

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADEMICO DE

CONTABILIDAD Y FINANZAS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

“LAS DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCON E.I.R.L. EN LA
CIUDAD DE HUÁNUCO 2016”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR

Bach. SANTOS MALPARTIDA, Lucy Mariela

DOCENTE ASESOR:

C.P.C. TONIO LUCHO REPETTO GARCÍA

HUÁNUCO - PERÚ

2017

DEDICATORIA

A Dios por su amor y bondad por estar conmigo en cada paso que doy, por permitir culminar mi tesis y lograr mis objetivos.

A mi madre por su apoyo incondicional, por ser el pilar en todo lo que soy, por su consejo y motivación de cada día para salir adelante por su ayuda y constante cooperación.

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme cada día de mi vida para llegar hasta donde he llegado, por darme el conocimiento necesario para la elaboración de esta tesis y hacer realidad mi sueño.

Agradecerle a mi madre por su apoyo en cada momento a lo largo de mi vida y por ser ejemplo a seguir.

A la Universidad de Huánuco por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi asesor profesor CPCC. Tonio Lucho Repetto García por su apoyo y conocimiento que nos transmitieron para la elaboración de esta tesis.

ÍNDICE

CARATULA

DEDICATORIA.....	II
------------------	----

AGRADECIMIENTO.....	III
---------------------	-----

ÍNDICE	IV
--------------	----

RESUMEN.....	VI
--------------	----

INTRODUCCIÓN.....	VII
-------------------	-----

ABSTRAC.....	VIII
--------------	------

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	9
-----------------------------------	---

1.1. Descripción del problema.....	9
------------------------------------	---

1.2. Formulación del problema.....	10
------------------------------------	----

1.3. Objetivo General.....	11
----------------------------	----

1.4. Objetivos específicos.....	11
---------------------------------	----

1.5. Justificación de la investigación	11
--	----

1.6. Limitación de la investigación.....	12
--	----

1.7. Viabilidad de la investigación.....	12
--	----

2. MARCO TEÓRICO.....	13
-----------------------	----

2.1. Antecedentes de la investigación.....	13
--	----

2.2. Bases teórico.....	16
-------------------------	----

2.2.1. Detracción.....	16
------------------------	----

2.2.1.1. Objetivo de las detracciones.....	16
--	----

2.2.1.2. Características de las detracciones.....	17
---	----

2.2.1.2.2. Depósito.....	17
--------------------------	----

2.2.1.2.3. Procedimientos administrativos.....	17
--	----

2.2.1.2.4. Obligación formal.....	20
-----------------------------------	----

2.2.1.2.5. No está sujeto a Interese moratorios.....	20
--	----

2.2.1.2.6. Sanciones e infracciones.....	21
--	----

2.2.2. Liquidez.....	23
2.2.2.1. Capital de trabajo.....	24
2.2.2.2. Análisis financiero.....	26
2.2.2.3. Riesgo Financiero.....	30
2.3. Definición conceptuales.....	31
2.4. Hipótesis.....	33
2.5. Variables.....	33
2.5.1. Variable dependiente.....	33
2.5.2. Variable independiente.....	33
2.6. Operacionalización de variables.....	34
3. MÉTODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. Tipo de investigación.....	35
3.1.1. Enfoque.....	35
3.1.2. Alcance o nivel.....	35
3.1.3. Diseño.....	36
3.2. Población y Muestra.....	36
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.4. Técnicas para procesamiento y análisis de la información.....	38
4. RESULTADOS	
4.1. Procesamientos de datos.....	39
4.2. Contrastación de Hipótesis y prueba de hipótesis.....	54
5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	
5.1. Presentar la contrastación de los resultados.....	60
CONCLUSIONES.....	62
RECOMENDACIONES.....	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65
ANEXO.....	67

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado las detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L. en la ciudad de Huánuco 2016 es importante porque ayuda a la recaudación de impuestos y así combatir la informalidad en las empresas constructoras en sector de construcción de edificios completos.

La investigación que se presenta es con la finalidad de analizar y dar a conocer el porcentaje que se detrae para el pago de impuesto que afecta a las empresas en la liquidez ya que este dinero puede ser usado para otros fines

Todo este aspecto de la investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo I, se desarrolla la descripción sobre el problema que tiene la empresa y por los cuales fue factible realizar la investigación, con el propósito de solucionarlo, si la investigación es viable y la justificación conjuntamente con los objetivos.

En el capítulo II, De igual modo, se plasma el marco teórico, mediante el cual se da a conocer los antecedentes de la investigación, se investiga sobre los conceptos de la variable independiente, como dependiente del problema planteado y los hipótesis que son posibles resultados de la investigación.

En el capítulo III, se explica la metodología de investigación determinando el estudio de la población y muestra con la que cuenta la empresa para el desarrollo de las técnicas de investigación y las técnicas de recolección de datos ya que esto nos ayuda a tener mayor información.

En el IV capítulo, se realizó el análisis e interpretación de los resultados que obtuvimos de los cuestionarios que respondieron los trabajadores que laboran en la empresa, lo que permitió verificar la hipótesis planteada. Y en el V capítulo se realizó la discusión de resultados ha permitido que se realice las respectivas conclusiones y recomendaciones.

RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación es demostrar que las detracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L. en la ciudad de Huánuco, año 2016. Lo cual comprende un desarrollo progresivo de las diferentes situaciones que se inicia en la investigación desde la recopilación de datos observados hasta el procesamiento de los datos obtenidos, elaboración y análisis de los resultados que permiten integrar todas las variables de acuerdo al problema planteado.

Las detracciones se han convertido en una herramienta fundamental contra la informalidad de empresas de diferentes sectores, lo cual ha permitido que los contribuyentes paguen sus impuestos correspondientes de acuerdo a las normas establecidas.

La muestra de esta investigación está conformado por el área administrativa de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L. en la ciudad de Huánuco y es una muestra no probabilística.

Se llega a la conclusión que las detracciones influyen de manera negativa para la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L. ya que el fondo de depósito que está en la cuenta del banco de la Nación puede ser usado para el pago de sus impuestos mas no les permite hacer uso para el cumplimiento de sus obligaciones comerciales, haciendo que las empresas soliciten préstamos a entidades bancarias incrementando gastos y disminuyendo la rentabilidad de la empresa.

Se recomienda que la administración tributaria debe ser más tolerante con las empresas constructoras permitiéndoles hacer usar el dinero sobrante depositado en la cuenta de detracciones para cumplir sus compromisos comerciales.

ABSTRACT

The main objective of this investigation is to demonstrate that the detractions influence the liquidity of the company Contradicts Generals Falcón E.I.R.L. In the city of Huánuco, in 2016. This includes a progressive development of the different situations that begins in the investigation from the collection of observed data until the processing of the obtained data, elaboration and analysis of the results that allow integrating all the Variables according to the problem.

Detractions have become a primary tool against the informality of companies from different sectors, which has allowed taxpayers to pay their corresponding taxes according to established standards.

The sample of this investigation is confirmed by the company Contradicts Generals Falcón E.I.R.L. In the city of Huánuco and is a non-probabilistic sample.

It is concluded that the drawdowns do influence the liquidity of the company contradicts generals Falcón E.I.R.L. Since the deposit fund that is in the account of the bank of the Nation be used for the payment of their taxes but does not allow them to make use for the fulfillment of their commercial obligations, causing the companies to request loans to banks increasing expenses and reducing the profitability of the company.

It is recommended that the tax administration should be more tolerant of companies allowing them to use the money deposited in the detractions account to fulfill their commercial commitments.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

El sistema de detracciones viene aplicándose en el Perú desde el año 2002 con la finalidad de garantizar el destino de una parte del monto concerniente al pago, que tengan como destino exclusivo el pago de tributos asegurándose así la recaudación tributaria.

La detracción se define como un mecanismo del estado que el usuario descuenta un porcentaje del precio de venta para luego ser depositado en la cuenta de detracción en el banco de la nación del titular. Dicho monto será para el pago de tributos, costas y gasto.

El interés del sistema de detracciones es disminuir la informalidad de las empresas constructoras que brindan y prestan servicios. Ya que los usuarios que requieren el servicio solicitaran al titular la cuenta de detracciones y por ende tendrán que tener RUC ya que es un requisito primordial para la apertura de la cuenta.

Mediante resolución de superintendencia N°183-2004/SUNAT vigente desde el 15 de abril del 2004 y publicado el 15 de agosto del 2004 se implementa la aplicación del spot en bienes y servicios los cuales se encuentran detallados en el anexo I, II Y III.

Así mismo se establecen tasas por concepto de contratos de construcción gravados con el IGV del el 4% del importe total y para la prestación de servicio una tasa de 10%. En caso de incumplir con el depósito de pago de detracciones se establecerán sanciones pecuniarias de acuerdo al código tributario.

Las detracciones han llevado a las empresas a recaudar tributo, disminuyendo la liquidez e incumpliendo con el pago de sus obligaciones.

La liquidez se define como la capacidad de disponer dinero en efectivo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Al no tener liquidez las empresas solicitan préstamos financieros a entidades bancarias cobrándoles un interés alto y disminuyendo la rentabilidad. Al estar en esa condición la empresa no puede invertir su capital de trabajo perdiendo ganancias y si se mantiene así puede que se quiebre.

Para lo cual analizaremos a través de los ratios de liquidez, para saber la situación de la empresa ya que el objetivo del trabajo es demostrar que los detracciones si influyen en la liquidez de la empresa contratistas generales falcón EIRL. Por lo que el pago por adelantado deja sin dinero en efectivo a la empresa.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera las detracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?

¿De qué manera los procedimientos administrativos de detracción influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?

¿De qué manera las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?

1.3 Objetivo general

Determinar de qué manera las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.

1.4 Objetivos específicos

Determinar de qué manera los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.

Determinar de qué manera los procedimientos administrativos de detracción influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.

Determinar de qué manera las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.

1.5 Justificación de la investigación

El depósito de pago del sistema de detracciones hacen que las empresas disminuyan liquidez ya que una parte del importe total se paga por adelantado, en lugar que la empresa pueda disponer de este dinero para otros gastos o de invertir este fondo para generar rentabilidad.

Así mismo se conoce resultados que permiten realizar análisis financieros a través de los ratios de liquidez para saber la situación actual de la empresa para la mejor utilización de los fondos en efectivo y que orienten estrategias para tener un manejo y control de capital y así no cometer errores en el momento de la aplicación de las detracciones.

La importancia de este trabajo es de conocer que tanto las detracciones influyen en la liquidez de la empresa constructora falcón EIRL. Y que las detracciones no deben ser vistas como un gasto sino como un fondo de pago.

1.6 Limitaciones de la investigación

La presente investigación no presenta limitaciones en relación a las fuentes de información, al conocimiento tributario de las empresas similares al rubro de negocios de este tipo, ya que se cuenta con acceso a la información, con recursos económicos y la disponibilidad de tiempo necesario para investigar, por el cual se considera que su desarrollo se realizará de manera adecuada.

1.7 Viabilidad de la investigación

El presente trabajo de investigación cuenta con la información necesaria de la empresa para su desarrollo, así como recursos humanos y económicos suficientes, la disponibilidad de tiempo requerido para investigar, lo que permitirá aportar medidas correctivas que sirvan para una oportuna gestión empresarial. Por todo lo planteado consideramos que nuestra tesis es viable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Título: El sistema de detracciones – SPOT y su efecto financiero en las empresas pesqueras en la ciudad de Chimbote.

Autor: Condezo Cabrera Juan y Sánchez Alarcón Milton Rubén

Lugar: Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco

Año: 2013

Conclusiones:

- 1.- el sistema de detracciones afecta financieramente a las empresa pesqueras en 3.4% de sus ingresos totales, debido a que las empresas pesqueras se les detrae el 9% sobre ventas gravadas en la fecha que se realiza la transacción, perdiendo liquidez inmediata ya que de los importes depositados por detracciones, solo pueden ser usados para el pago de obligaciones tributarias, mas no para obligaciones comerciales y financieras.
- 2.- con aplicación de los ratios financieros, tenemos que las empresas no cuentan con liquidez (liquidez general y prueba ácida) para afrontar sus obligaciones corrientes, ya que sus índices están por debajo de las obligaciones por cada sol.
- 3.- la merma de la liquidez de la empresa induce a que tengan que incurrir en financiamiento externo, originando gastos financieros, que si bien es moderado puede generar insolvencia cuando la operación de inversión esperada no salga bien, o no genera los resultados esperados.
- 4.- las sanciones impuestas por incumplimiento de depósitos de las detracciones genera contingencias tributarias, las mismas que se

materializan con la imposición de multas pecuniarias que pueden llevar a desfinanciar a las empresas.

Título: El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa CASTILIAN ENTERPRISE UNIÓN sucursal Perú de la ciudad de Trujillo año 2013.

Autor: Suarez Torres Enrique F.

Lugar: Universidad Nacional del Trujillo – Perú

Año: 2014

Conclusiones:

1. La realidad económica y social del país requiere de una legislación tributaria racional que permita recuperar la confianza de los contribuyentes y de disminuir la informalidad empresarial dando facilidades para empresas nuevas beneficios tributarios para que puedan mantenerse en el mercado.
2. De acuerdo a los resultados obtenidos se ha determinado que el sistema de detracciones tiene influencia en la liquidez de la empresa Castilian Enterprise Unión, porque tiene un capital de trabajo inmovilizado en el Banco de la Nación no pudiendo disponer de ello para el cumplimiento de sus obligaciones comerciales como ejemplo compra de materiales y/o inversión y nuevos proyectos que generan utilidades.
3. De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación se ha determinado que el efecto financiero de la aplicación del sistema de detracciones de la empresa Castilian Enterprise Unión es que disminuye la disponibilidad del efectivo y la capacidad de pago que contrae obligaciones a corto plazos como pago de proveedores o planillas.

Título: Incidencia de las detracciones en la liquidez por la venta de inmuebles de la empresa constructora INVERCEDRO SAC. Del distrito de Trujillo 2014.

Autor: Saráchaga Gallardo, Paola Rita

Lugar: Universidad Nacional de Trujillo - Perú

Año : 2014

Conclusiones:

1. Que el sistema de obligaciones tributarias afecta a la liquidez por primera venta de la empresa, por lo tanto tiene incidencia negativamente en su aplicación.
2. La aplicación de ratios financieros como liquidez y de endeudamiento permitió determinar el grado de endeudamiento y liquidez con el sistema de detracciones, no cumpliendo con los valores óptimos de los ratios.
3. La empresa al tener dificultades recurre a préstamos a las empresas relacionados, trayendo consigo costos adicionales, los cuales afectan los resultados económicos.
4. Las empresas como INVERCEDRO SAC. Al no subsanar en forma voluntaria o inducida por SUNAT, dispone el ingreso de recaudación de los fondos de detracción a favor del estado. Por lo tanto la administración tributaria dispone de dichos montos para cobrarse las deudas pendientes y ya no pueden disponer libremente de sus fondos detraídos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Detracciones.

Según Dr. Alva, M., García, J., Arévalo J. y Torres F. (2009) define “que la detracción consiste en el descuento a cargo de la persona que efectúa la compra de un bien o el usuario de un servicio que se encuentren comprendidos en el sistema, para ello se aplicara un porcentaje el cual se encuentra fijado por la norma considerando para ello base el precio del proveedor (vendedor), para posteriormente efectuar el depósito en el banco de la Nación, en una cuenta corriente que se encuentra a nombre del proveedor, con la finalidad que los montos depositados en dicha cuenta únicamente sean destinados a los pagos de tributos del proveedor(vendedor) que mantenga con el fisco” (p.10).

Los montos depositados en la cuenta corriente de detracciones que no se utilicen, una vez cumplido el plazo señalado por las normas tributarias luego de haber efectuado todos los pagos de tributo, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

La finalidad de las detracciones es obligar a las empresas informales a inscribirse en el registro único del contribuyente y tener una cuenta corriente en donde serán depositados el porcentaje que debió pagar el usuario de servicio.

2.2.1.1. Objetivo de las detracciones

- Verificar y recaudar el cumplimiento de los pagos de impuestos tributarios que ejecuta el sujeto obligado.
- Conocer las normas tributarias y procesos de detracciones para facilitar la eficiencia y eficacia de la empresa.
- Alcanzar la competitividad y mejora continua de la empresa.

2.2.1.2. Característica del sistema de detracciones

2.2.1.2.1. Depósito de detracciones del IGV no tiene

calidad de tributo; La detracción no tiene naturaleza de un tributo (impuesto, tasa o contribución) ni la deuda tributaria, no obstante que su fin es cancelar exclusivamente obligaciones tributarias. En efecto, el fin de la generación de los fondos es el pago de tributos, costas y gastos no pudiéndose utilizarse el dinero depositado a un fin distinto, salvo que se produzcan los supuestos para solicitar la libre disposición de dichos fondos. Effio Fernando (2013). **(Anexo N°10)**

Finalidad de la detracción

2.2.1.2.1.1. Deudas tributarias:

Por concepto de tributos y multas, anticipo y pago a cuenta de los tributos, incluyen intereses por las aportaciones de Es salud y ONP.

2.2.1.2.2. Procedimientos Administrativos de detracción;

se debe basar a las normas de la administración tributaria en lo que se debe indicar los bienes y servicios o contratos de construcción que sujeta al sistema. Effio Fernando (2013).

2.2.1.2.2.1. Destino de los montos depositados

Los montos depositados en las cuentas de detracciones servirán únicamente para el pago de las deudas tributarias, multas e intereses que tiene

el titular en calidad de contribuyente en caso de que hubiera costas y gastos.

No se podrá utilizar los fondos de depósitos de detracciones para el pago de obligaciones de terceros, la cual será sancionado.

2.2.1.2.2.2. Tasa de detracción

Esta dada por el tipo de bienes y servicios considerando la estructura de costos y componentes del IGV que poseen cada situación. Las tasas varían según las actividades que realizan **(anexo 11)**

La tasa de detracción para contratos de construcción es de 4% y se aplica al importe total es decir al valor de la obra más el IGV; y la tasa para la prestación de servicio es de 10% y se aplica al importe total del servicio.

2.2.1.2.2.3. Liberación de fondos

El sistema de detracciones tiene el propósito de generar fondos para el pago de las deudas tributarias del contribuyente que prestan servicios, dichos montos deberán ser depositados en la cuenta del banco de la nación.

Si los montos depositados en las cuentas no se agotaran luego que hubiera sido destinado al pago de las deudas antes señaladas serán

considerados de libre disponibilidad para el titular. Proceso que implica para esta persona disponer de dichos fondos sin limitación alguna (orientación.sunat.gob.pe).

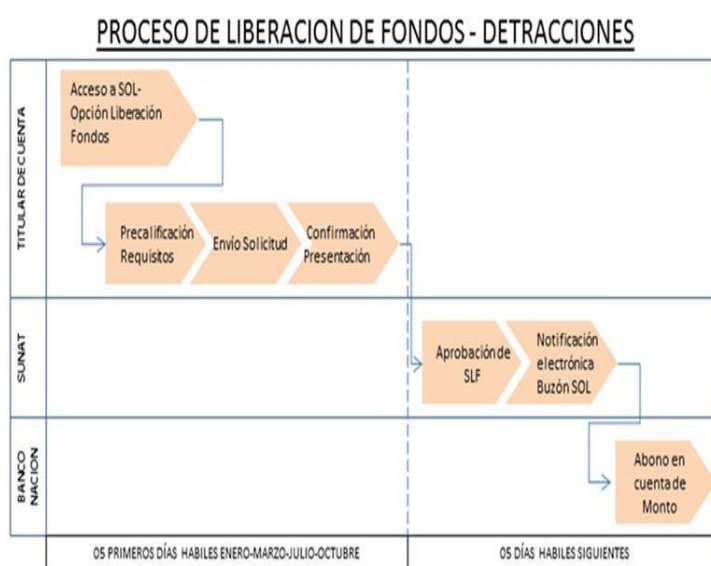
Procedimientos de liberación de fondos

Los montos depositados en la cuenta de detracción que no se terminen durante 3 meses como mínimo luego de que sean predestinados al pago serán considerados de libre disposición señalada en el art. 2 del TUO del D.L. N°940.

El titular de la cuenta deberá presentar a la SUNAT una solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del banco de la nación lo cual evaluara que el solicitante no haya infringido en algunos de los supuestos:

- Tener deuda pendiente de pago.
- No estar en la condición de domiciliado “habido”.
- Haber cometido infracción.

Diario el peruano (2016) señala que el plazo legal para la atención de estas solicitudes es de 45 días. Pero ahora con la mejora del procedimiento implementado por la SUNAT el 95% de estos pedidos se atenderán dentro de los 5 días siguientes al plazo de su presentación.



<http://orientacion.sunat.gob.pe>

2.2.1.2.3. Es una obligación formal; por lo que su incumplimiento genera infracciones administrativas.

2.2.1.2.4. No está sujeto a intereses moratorios; al no tener carácter de deuda tributaria según lo previsto en el artículo 28° del código tributario, el depósito fuera de plazo, no está sujeto a intereses moratorios (Effio Fernando. 2013).

2.2.1.2.5. Las Sanciones e Infracciones: Es por incumplimiento formal; al no cumplir con la obligación se está infringiendo una obligación puesta por el estado.

2.2.1.2.5.1. Tipo de infracciones

El incumplimiento de las obligaciones señaladas en las normas será sancionado de acuerdo al código tributario de infracciones y sanciones administrativas.

Anexo N°12

INFRACCIÓN	SANCIÓN
El sujeto obligado que no efectuó el depósito	50% del importe no depositado
El proveedor que permita el traslado de los bienes fuera del centro de producción sin haberse acreditado el íntegro del depósito siempre que este debe efectuarse con anterioridad al traslado.	50% del monto que debió depositar
El sujeto que por cuenta del proveedor permita el traslado de los bienes sin que se le haya acreditado el depósito, siempre que este debe efectuarse con anterioridad al traslado.	50% del monto depositado
El titular de la cuenta que otorgue a los montos depositados un destino distinto al previsto en el sistema.	100% del importe indebidamente utilizado
Las administradoras del peaje que no cumplan con depositar los cobros realizados a los transportistas que presten el servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, en el momento establecido.	50% del importe no depositado

Fuente: SistemaDetraccionesmodificaciones_2015.pdf

2.2.1.2.5.2. Régimen de gradualidad

El régimen de gradualidad es aplicable a la sanción de multa que corresponde al sujeto obligado que incumpla con

efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el sistema en el momento establecido.(www.orientaciónsunat.gob.pe)

Este régimen se encuentra regulado en la R.S. N°254-2004/SUNAT y normas siendo el criterio para graduar la sanción la subsanación, que se define como la regularización total o parcial de depósito omitido. (www.orientaciónsunat.gob.pe)

(Anexo N°13)

2.2.1.2.5.3. Derecho a crédito fiscal

Solo se otorgan derecho a crédito fiscal las adquisiciones de bienes, las prestaciones o utilizaciones de servicios, contratos de construcción o importaciones que reúnan los requisitos (orientación.sunat.gob.pe)

Requisito

- ❖ Serán reconocidos como gasto o costo de la empresa de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta.
- ❖ Se destinen a operaciones por las que se debe pagar impuesto.
- ❖ Que el impuesto este consignado por separado en el comprobante de pago de la compra del bien del servicio.

2.2.1.2.6. El adquirente no es contribuyente responsable o sustituto; solo cumple con la obligación formal de la empresa.

2.2.1.3. Función de la detracción en la prestación de servicios

Mediante resolución de superintendencia N°183-2004/SUNAT. Referido en el anexo III. Se realiza la detracción siempre y cuando el importe sea mayor a S/.700.00 soles.

2.2.1.4. Plazo para realizar el depósito de detracción

El plazo para el pago de la detracción se realizará hasta la fecha de pago parcial o total dentro del quinto día hábil del mes siguiente de la anotación de registro de compras lo que ocurra primero cuando lo realiza el usuario del servicio.

Dentro del quinto día hábil siguiente de recibida la totalidad del importe cuando lo realiza el prestador de servicio.

2.2.2. Liquidez:

Gitman, J. y Zutter, J. (2012). Define que “la liquidez es la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo a medida que estos llegan a su vencimiento”.

Se dice a corto plazo a un periodo de 12 meses (1 año) para realizar dicho negocio, dentro de este plazo la empresa tiene la facilidad que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.

La liquidez representa la agilidad de los activos para ser convertidos en dinero en efectivo de manera inmediata sin que pierdan su valor. Mientras más fácil es convertir un activo en dinero significa que hay más liquidez. Una de las formas de obtener liquidez es a través del factoring que es una de las líneas de financiamiento que permite a las empresas recibir dinero que queda pendiente por pago de facturas de manera inmediata. **(Multibank).**

Lozano, Iván (2010) define que “una de las principales funciones del gerente financiero es mantener el margen de liquidez suficiente, que permite a la empresa cumplir de manera oportuna con el pago

de sus obligaciones y el plan de inversión previsto, lo cual deberá administrar eficientemente los activos y pasivos de la empresa”.

Ibarra, Alberto (2010). Señala que el objetivo a corto plazo se enfoca principalmente en:

- a) Obtener una liquidez optima o apropiada para la empresa.
- b) Obtener las dificultades financieras.

Según Lawrence J. Gitman. (2003: p.49.) La liquidez depende de dos factores importantes:

- a.- el tiempo requerido para convertir los activos en dinero.
- b.- la incertidumbre en el tiempo y del valor de realización de los activos en dinero.

La liquidez de una empresa se puede medir empleando unos indicadores llamados ratios de liquidez ya que estos se encargan de diagnosticar la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo.

2.2.2.1. Capital de trabajo

Son recursos que requiere la empresa para poder operar. Estos recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo cuando se requiere.

Para determinar el capital de trabajo se debe restar los activos corrientes menos los pasivos corrientes obtendremos el capital neto. Esto nos permitirá determinar de cuantos recursos cuenta la empresa para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo (**Anexo N°8**).

2.2.2.1.1. Activo corriente:

También llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de 12 meses

como el dinero de banco, las existencias y las inversiones financieras

(economipedia.Com.2015).

Estos activos son necesarios para realizar actividades a diario por lo que la empresa está en constante movimiento, es corriente porque se puede venderse, utilizarse o convertir en dinero líquido.

Clasificación de activo corriente

- Activo no corriente mantenido para la venta
- Existencia
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Inversiones financieras a corto plazo
- Tesorería (caja y bancos)

2.2.2.1.2. Pasivo corriente

Son obligaciones, compromisos de pago que la empresa espera liquidar en el transcurso de un ciclo normal dentro de los 12 meses.

Estos se encuentran dentro del balance contable de una empresa y a su vez dentro del pasivo, donde distinguimos entre pasivo corriente y no corriente, para ordenar las cuentas que afectan a la actividad económica de la empresa. (economipedia.com. 2015).

En el pasivo corriente tenemos grupos de cuentas como:

- Provisiones a corto plazo
- Deudas a corto plazo
- Deudas con empresas de grupos y asociados a corto plazo.

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

2.2.2.1.3. Inversión

Una inversión en el sentido económico es una colocación de capital para obtener una ganancia a futura.

También hablamos de inversión cuando utilizas dinero en proyectos que se consideras lucrativas, ya sea la creación de una empresa o la adquisición de acciones ya que toda inversión tiene implícito un riesgo, que debes contemplar antes de tomar una decisión (manejatusfinanzas.com 2010).

La inversión es mantener e incrementar la producción de bienes de consumo.

2.2.2.2. Análisis financiero:

Es el estudio que se hace a la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras; ya que la contabilidad refleja la situación económica de la empresa por lo que es necesario analizar la información para saber la situación de la empresa.

De nada nos sirve tener toda la información si no lo analizamos e interpretamos por lo que desconocemos la situación de la empresa si está bien o mal; la información obtenida también nos servirá para afrontar problemas surgidos y para idear estrategias encaminadas a aspectos positivos.

Sin el análisis financiero no sería posible diagnosticar la situación de la empresa por lo que la contabilidad es muy importante a la hora de tomar decisiones y estos análisis son:

2.2.2.2.1. Estado de situación financiera:

Wikipedia (2017) define “la estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollándose cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales”.

Gestión (2013) define que “es importante tanto para los accionistas para saber si los recursos están bien utilizados, para el estado es una manera de conocer si los impuestos están siendo determinado correctamente, para los acreedores para otorgar con seguridad créditos con los recursos que poseen la compañía y para los gerentes permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa, acerca de la rotación tanto de inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomaran para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo” **(Anexo N°04).**

2.2.2.2.2. Situación económica:

Se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información lo encontraremos en el estado de resultados.

Se dice que la empresa goza de buena situación económica cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo. Permanecer en buenos resultados es el objetivo básico de la gestión económica **(Anexo N°5).**

2.2.2.2.3. Ratios de Liquidez:

Los ratios financieros son importante para los administradores de las empresas ya que gracias a estos ratios pueden detectar los problemas que se presentan, y así tomar medidas correctivas y solucionar dicho problema.

Los ratios que miden la disponibilidad de recursos de la empresa para que puedan cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo son:

a) Ratio de Liquidez Corriente:

Es la medida de liquidez que se calcula al dividir los activos líquidos corrientes entre los pasivos corrientes, para conocer si la empresa tiene recursos necesarios para el pago de sus obligaciones a corto plazo **(Anexo N°06)**.

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- ❖ En este caso si el activo corriente es mayor a 1 entonces significa que la constructora cuenta con recursos necesarios para el pago de sus deudas a corto plazo.
- ❖ Si es menor a 1 significa que la empresa tiene problemas de liquidez pues lo que tiene es insuficiente para afrontar sus compromisos por lo que tendrá problemas.

b) Ratio de Liquidez Severa o Prueba Ácida:

Es similar a la liquidez corriente que se calcula al dividir los activos corrientes de la empresa menos el inventario sobre los pasivos corrientes **(Anexo N°07)**.

La baja de la liquidez del activo corriente se debe a dos factores:

- Mucho tipo de inventario no se venden fácilmente porque son productos terminados.
- El inventario se vende generalmente a crédito por lo que se vuelve cuentas por cobrar antes de convertirse en efectivo.

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- ❖ Si el resultado es mayor a 1 la constructora corre el riesgo de tener activo ocioso.
- ❖ Si el resultado es menor a 1 la constructora corre el riesgo de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

c) Capital de Trabajo:

Se utiliza para medir la liquidez general de la empresa después de pagar las deudas inmediatas.

Es un fondo económico para que la empresa pueda seguir invirtiendo en el día. Se calcula a través del activo corriente menos el pasivo corriente (**Anexo N°08**).

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2.2.2.3. Riesgos financieros de liquidez

El riesgo financiero es la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para una organización o que los beneficios obtenidos sean menores a los esperados.

Tipos de riesgos financieros:

2.2.2.3.1. Riesgo de mercado

Es la probabilidad de variaciones en el precio y posición de algún activo de la empresa. Hace referencia al riesgo de posibles pérdidas de valor de un activo por las variaciones en el mercado (economipedia.com 2009).

Estos riesgos son por variaciones de precios de mercancía, variaciones en precios de acciones, riesgo en cambios en el tipo de interés, riesgo en posicionamiento y aceptación del producto.

2.2.2.3.2. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez mide en qué medida una agente puede afrontar sus obligaciones a corto plazo.

El riesgo de liquidez trata de valorar de qué forma y condiciones cualquier deudor es capaz de pagar sus deudas a su vencimiento a corto plazo. Cuando hablamos de liquidez nos referimos a la parte realizable del activo el activo más líquido y que puede convertirse en dinero (economipedia2009).

Estos riesgos pueden medirse mediante ratios de liquidez (**Anexo N°09**).

2.3. Definiciones conceptuales

❖ **Constancia de depósito:**

Documento que acredita el depósito de la detracción en las cuentas de detracción.

❖ **Cuenta de detracciones:**

Cuenta abierta en el banco de la nación donde se depositan las detracciones efectuadas respecto de operaciones sujetas al sistema de detracciones.

❖ **Detracciones:**

Es un mecanismo administrativo que se encarga de recaudar tributos y consiste en el descuento que efectúa el comprador de un bien o servicio para que pueda ser depositado en el banco de la nación a cuenta del usuario.

❖ **Deposito indebido:**

Aquel deposito realizado en una cuenta de detracciones que no corresponden al proveedor o prestador del servicio de la operación sujetas al sistema por la cual se efectuó el depósito.

❖ **Obligación formal**

Es el deber de los contribuyentes de presentar los documentos y llevar los registros y libros contables correspondientes.

❖ **Proveedor o prestador de servicio:**

Persona natural o jurídica que realiza la venta del bien o prestación de servicio sujetas al sistema de detracciones.

❖ **Sistema:**

Al sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central.

❖ **Base imponible:**

Es el valor de la construcción de la obra o de prestación de servicios en el cual se aplicara el porcentaje del impuesto.

❖ **Capital de trabajo**

Es la capacidad de una empresa para llevar acabo sus actividades con normalidad en el corto plazo.

❖ **Empresa**

Es una organización dedicada a las distintas actividades económicas para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los solicitantes.

❖ **Liquidez:**

Es la capacidad de la empresa para realizar las obligaciones tributarias a corto plazo.

❖ **Servicio:**

Son actividades, acciones que se ofrecen en la venta, que son intangibles que no dan resultados y satisface las necesidades del cliente.

❖ **Infracción**

Es el incumplimiento de una norma legal que regula el comportamiento de un contexto determinado, también puede llamarse un delito o una falta.

❖ **Interés**

Es un índice utilizado para medir la rentabilidad de los ahorros e inversiones así también el costo de crédito. Esto indica la cantidad de dinero que se obtiene que hay que pagar en un periodo temporal.

2.4 Sistema de hipótesis

Hipótesis General

- a) Las detracciones influyen de manera negativa en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.

Hipótesis Específicas

- b) Los depósitos de detracción del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.
- c) Los procedimientos administrativos de detracción influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.
- d) Las sanciones e infracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Variable Independiente: **Detracciones**

2.5.2. Variable Dependiente: **Liquidez**

2.6. Operacionalización de variable

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Deducciones	Depositos de deducciones del IGV	Pago de impuestos	¿Las deducciones influyen en la liquidez de la empresa?
			¿Sabe usted en qué consisten los pagos de impuesto?
	Procedimientos administrativos de deducción	Destino de montos depositados	¿Sabe usted cuál es el destino de los montos depositados a la cuenta de deducción?
		Liberación de fondos	¿Está de acuerdo con solicitar la liberación de fondos de depósito de la cuenta de deducción?
		Tasa de deducción	¿Sabe cuál es la tasa de deducción que paga la empresa?
	Sanciones e infracciones	Tipo de infracciones y sanciones	¿Conoce los tipos de sanciones e infracciones que puede cometer la empresa al no cumplir con los plazos establecidos de depósito de deducción?
		Régimen de Gradualidad	¿Conoce los beneficios tributarios del régimen de gradualidad de deducciones para reducir las sanciones?
Liquidez	Capital de trabajo	Manejo de activo corriente	¿La empresa está manejando bien sus activos corrientes?
		Manejo de pasivo corriente	¿Utiliza algún método para el manejo de sus pasivos corrientes?
		Inversión	¿Las deducciones han afectado en la inversión de la empresa?
	Análisis financieros	Estado de situación financiero	¿La empresa realiza análisis de los estados financieros para medir la liquidez?
		Situación económica	¿Las deducciones influyen en la situación económica de la empresa?
		Ratios financieros	¿Realiza análisis a través de los ratios financieros para saber si cuenta con liquidez?
	Riesgos financieros de liquidez	Riesgo de mercado	¿Usted sabe que es el riesgo de mercado?
		Riesgo de liquidez	¿La empresa tiene efectivo para prevenir el riesgo de liquidez?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

3.1.1. Enfoque

Enfoque cuantitativo: usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la numeración numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. Hernández, Roberto y Baptista (2010: P.5).

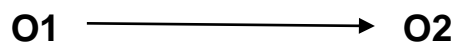
3.1.2. Alcance o nivel

Descriptivo: Buscan especificar las propiedades, las características y perfiles de las personas, grupos, objetos, procesos o cualquier fenómeno que se someten a un análisis. Es decir que pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refiere, su objetivo es indicar como se relacionan estas. Hernández, Roberto y Baptista (2010: P.80)

Correlacional: Pretenden responder a preguntas de investigación. Tiene la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Hernández, Roberto y Baptista (2010: P.81).

3.1.3. Diseño

Diseño no experimental: Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente una variable lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Hernández, Fernández y Baptista (2001).



Dónde:

O1 =observación o evaluación de la variable X

O2 = observación o evaluación de la variable Y

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. Selltiz, 1974 citado con Hernández. (2010: P. 239)

La población de estudio estará conformada por los trabajadores en general de la empresa contratistas Generales Falcón EIRL. Que se dedican a las actividades de Construcción de Edificios Completos.

TRABAJADORES EN GENERAL DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCÓN EIRL.

CARGO	CANTIDAD
Gerente general	1
Administrador	1
Contador	1
Asistentes Administrativos	2
Ingenieros	4
TOTAL N=	9

Fuente: Organigrama de la Empresa contratistas Generales Falcón EIRL.
Elaboración: Tesista

3.2.2. Muestra

La muestra “es el subgrupo de la población del cual se recolectan datos y deben ser representativos de dicha población”. Hernández, Roberto y Fernández (2010: P.236.)

El muestreo realizado fue de tipo **No Probabilístico**, es decir “las elecciones de los elementos no dependen de la probabilidad sino de causas relacionados con las características de la investigación o de quien hace la muestra”. Hernández, Roberto y Fernández (2010: P.241.)

PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCÓN EIRL.

CARGO	CANTIDAD
Gerente General	1
Administrador	1
Contador	1
Asistentes Administrativos	2
TOTAL n=	5

Fuente: Organigrama de la Empresa contratistas Generales Falcón EIRL.
Elaboración: Tesista

3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos

TECNICAS	INSTRUMENTOS
Encuesta Esta técnica de encuesta se aplicó a los trabajadores de la empresa contratistas Generales Falcón. Los datos se obtienen realizando preguntas claras y concretas considerando los variables e indicadores de la investigación.	Cuestionario Este instrumento consiste en una serie de preguntas con el propósito de obtener información dirigida a los trabajadores de la empresa Contratistas Generales Falcón.

3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se tabulará la información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22. Para el análisis de los resultados se utilizarán tablas e indicadores estadísticos.

El Power Point se aplicará durante la sustentación del informe final de la tesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos

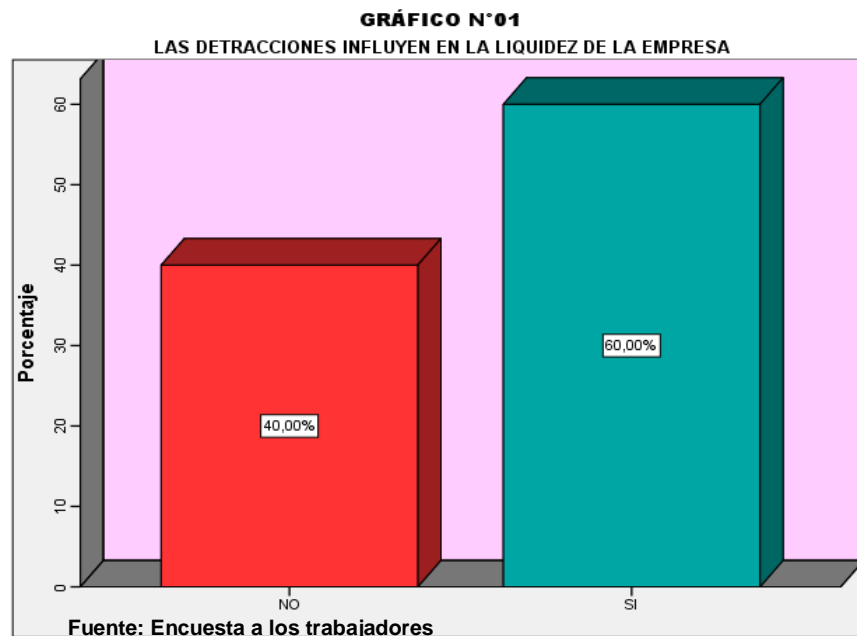
PREGUNTA N°1

1.- ¿Las detracciones influyen en la liquidez de la empresa?

CUADRO N°01
LAS DETRACCIONES INFLUYEN EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40,0	40,0	40,0
	SI	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores
Elaboración: Tesista



Análisis e Interpretación:

El 60% de los encuestados opinan que las detracciones influyen en la liquidez de la empresa, mientras el 40% de los encuestados opinan que no influye. Lo que significa es que al hacer el descuento de detracción la empresa pierde liquidez y no cumple con sus obligaciones a corto plazo.

PREGUNTA N°2

2.- ¿Sabe usted en qué consisten los pagos de tributos?

TABLA N°02

PAGO DE TRIBUTOS

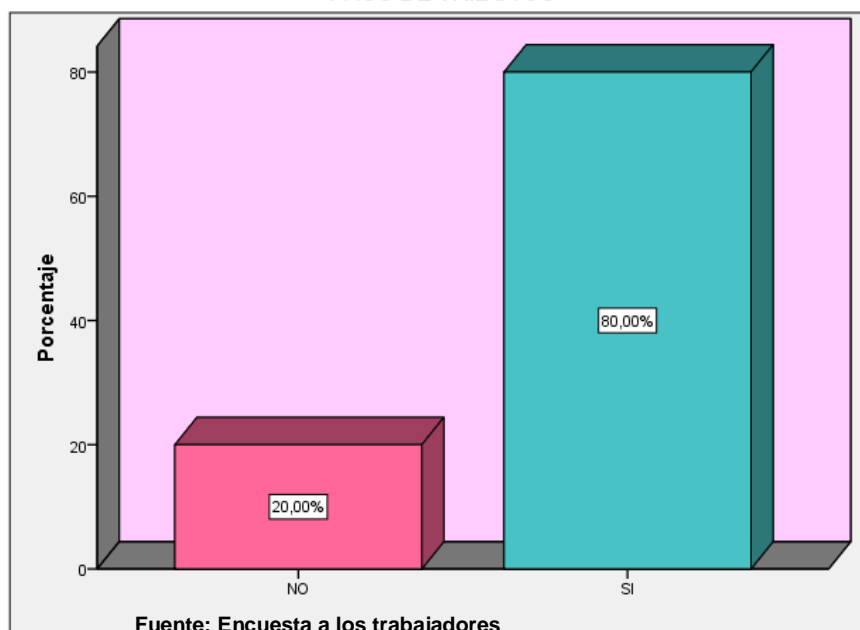
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	1	20,0	20,0	20,0
SI	4	80,0	80,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°02

PAGO DE TRIBUTOS



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 20% de los encuestados no saben en qué consiste el pago de tributos y el 80% de los encuestados si saben en qué consiste el pago de tributos. Significa que los trabajadores si tienen conocimientos respecto a temas de tributos y obligaciones tributarios.

PREGUNTA N°3

3.- ¿Sabe usted cual es el destino de los montos depositados a la cuenta de detracción?

CUADRO N°03

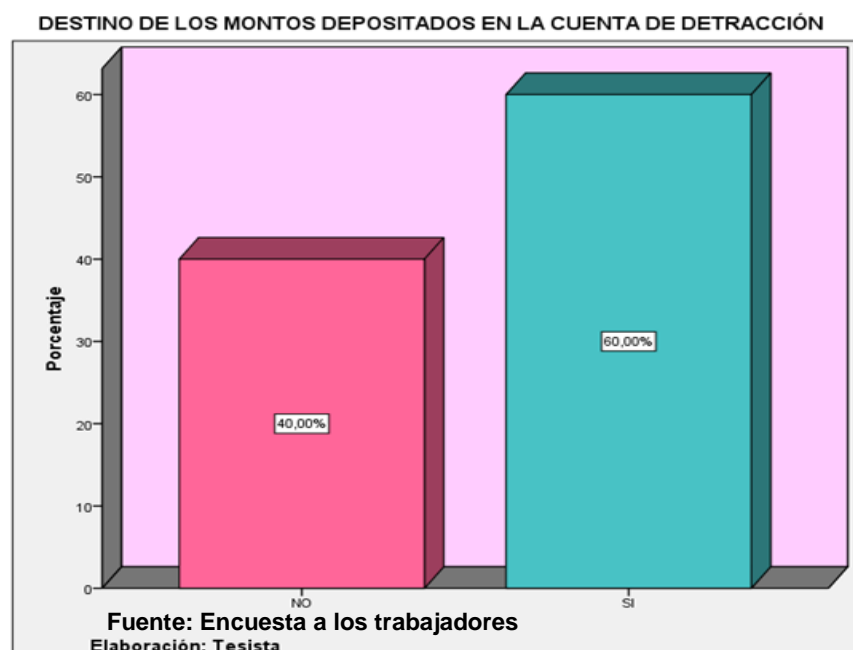
DESTINO DE LOS MONTOS DEPOSITADOS EN LA CUENTA DE DETRACCIÓN

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	2	40,0	40,0	40,0
SI	3	60,0	60,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°03



Análisis e Interpretación:

El 60% de los encuestados conocen el destino de los montos depositados a la cuenta de detracción y el 40% no tienen conocimiento sobre el tema, lo que significa es que la empresa debe dar a conocer sobre este tema ya que es importante para que sirven estos fondos depositados en las cuentas de detracciones.

PREGUNTA N°4

4.- ¿Está de acuerdo con solicitar la liberación de fondos de depósitos de la cuenta de detracción?

TABLA N°04

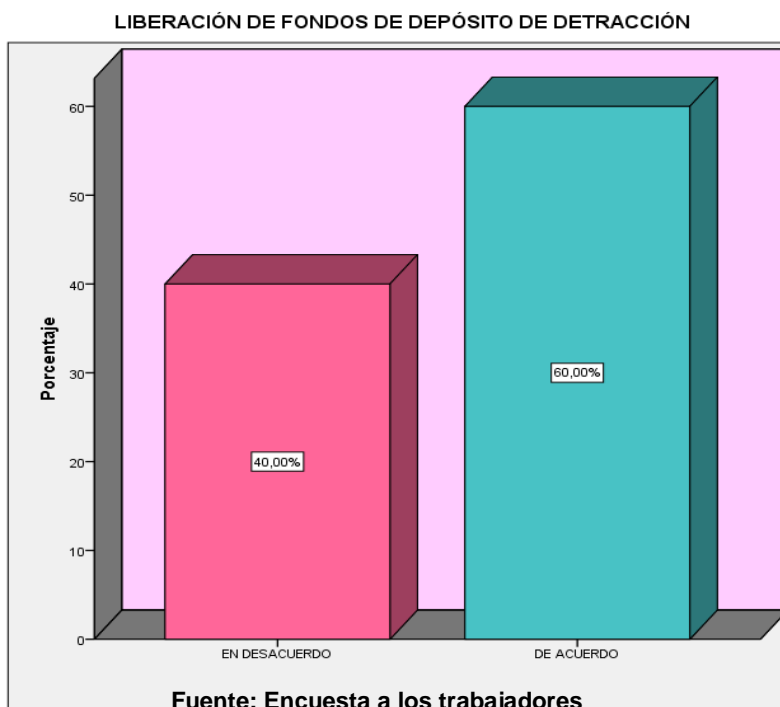
LIBERACIÓN DE FONDOS DE DEPÓSITO DE DETRACCIÓN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	2	40,0	40,0	40,0
	DE ACUERDO	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°04



Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 40% de los encuestados no están de acuerdo con solicitar la liberación de fondos de detracción y un 60% están de acuerdo. Lo que significa es que el titular puede solicitar la liberación de estos fondos para utilizarlo con otros fines, diferentes a obligaciones tributarias.

PREGUNTA N°5

5.- ¿Sabe cuál es la tasa de detracción que paga la empresa?

TABLA N°05

TASA DE DETRACCION DE LA EMPRESA

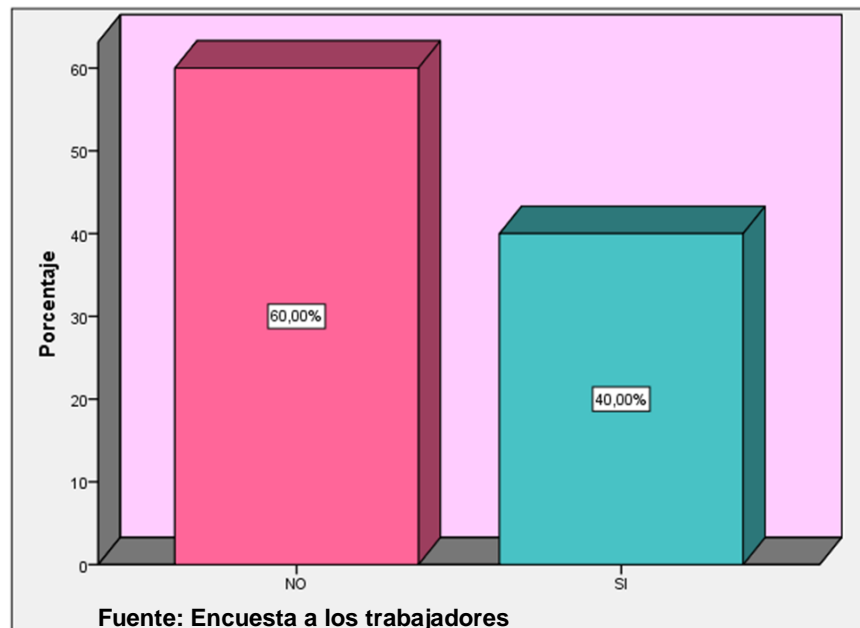
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid NO	3	60,0	60,0	60,0
o SI	2	40,0	40,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°05

TASA DE DETRACCIÓN DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 60% de los encuestados no tienen conocimiento sobre la tasa de detracción que paga la empresa, mientras el 40% conocen la tasa de detracción que paga la empresa. Lo que significa que las personas involucradas con el área contable deben conocer sobre este tema, en caso de ausencias por parte del contador y gerente.

PREGUNTA N°6

6.- ¿Conoce los tipos de sanciones e infracciones que puede cometer la empresa al no cumplir con los plazos establecidos de depósitos de detracción?

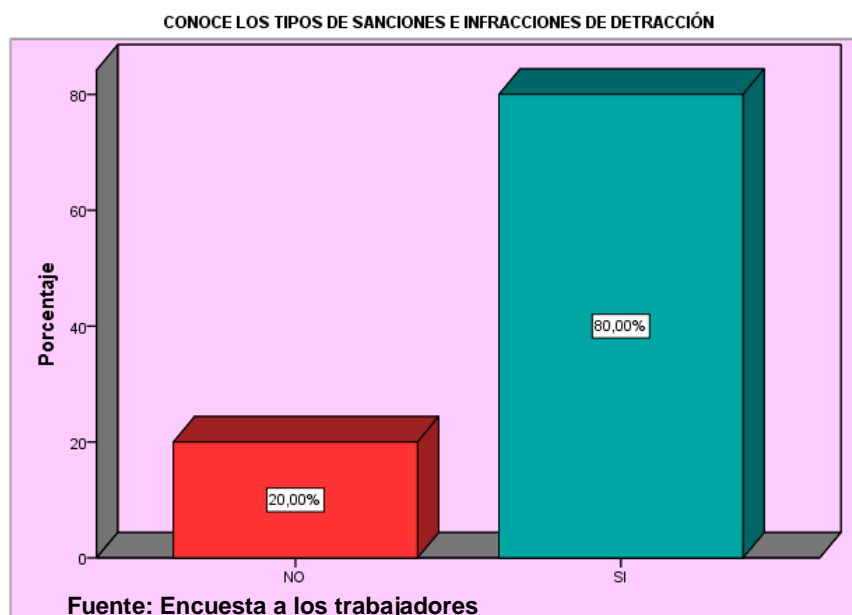
CUADRO N°06
CONOCE LOS TIPOS DE SANCIONES E INFRACCIONES DE DETRACCIONES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	20,0	20,0	20,0
	SI	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°06



Elaboración tesista

Análisis e Interpretación:

Se aprecia que un 20% de los encuestados desconocen el tipo de sanciones e infracciones y un 80% que si conocen. Lo que significa es que los trabajadores si conocen los tipos de infracciones que pueden cometer al no cumplir el deposito dentro de los plazos establecidos que hacen que tenga menos liquidez.

PREGUNTA N°7

7.- ¿Conoce los beneficios tributarios de régimen de gradualidad de deducciones para reducir las sanciones?

CUADRO N°07

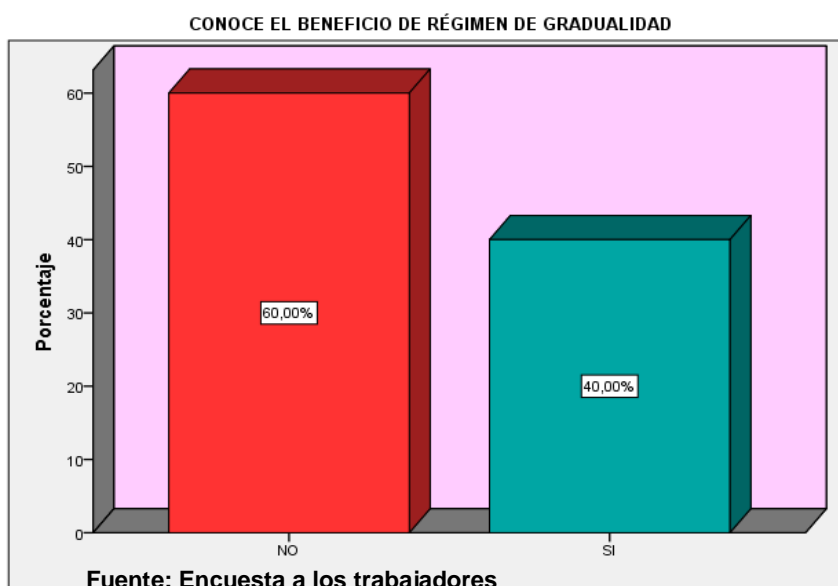
CONOCE EL BENEFICIO DEL RÉGIMEN DE GRADUALIDAD

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°07



Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

Se analiza que un 60% de los encuestados manifestó que desconocen los beneficios tributarios de régimen de gradualidad; y un 40% manifestó que sí conocen. Lo que significa es al desconocer el régimen de gradualidad no sabemos el porcentaje de beneficio si subsanamos de manera voluntaria las sanciones, es que por eso hay que dar a conocer los temas tributarios.

PREGUNTA N°08

8.- ¿La empresa está manejando bien sus activos corrientes?

TABLA N°08

MANEJO DE ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	20,0	20,0	20,0
	SI	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°08

MANEJO DE ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Análisis e Interpretación:

El 20% (asistente contable 2) de los encuestados manifiesta que la empresa no está manejando bien sus activos corrientes y el 80% manifiestan que la empresa si maneja bien sus activos corrientes. Por lo que significa que la empresa tiene dinero en efectivo para afrontar sus obligaciones a corto plazo e invertir.

PREGUNTA N°09

9.- ¿Utiliza algún método para el manejo de sus pasivos corrientes?

TABLA N°09

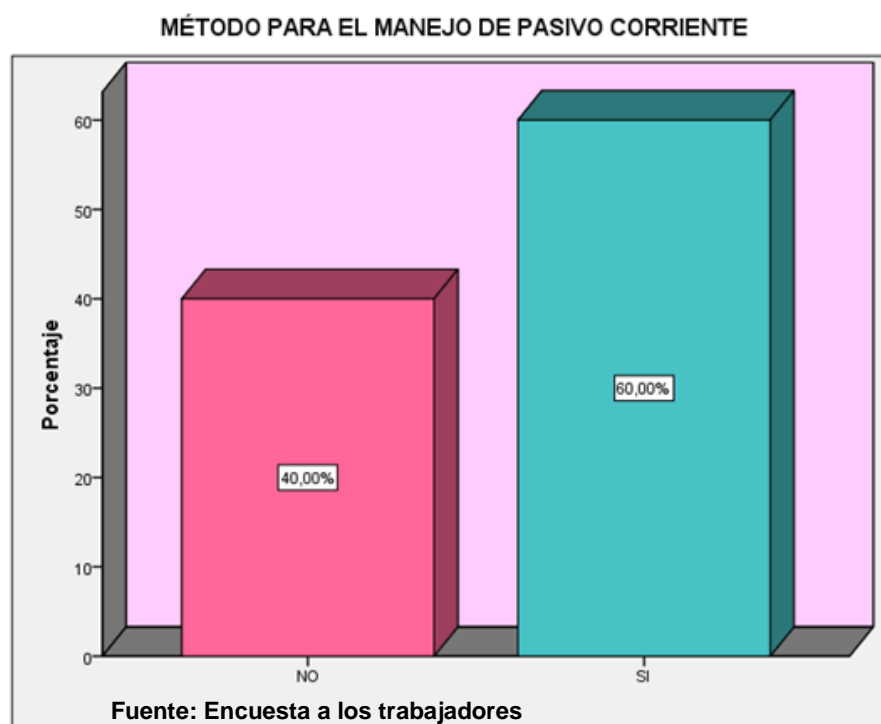
MÉTODO PARA EL MANEJO DE PASIVO CORRIENTE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40,0	40,0	40,0
	SI	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°09



Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 40% de los encuestados manifiestan que no utilizan ningún método para el manejo de sus pasivos corrientes y un 60% confirman que si usan método para el manejo de sus pasivos corrientes. Lo que significa es que la empresa realiza análisis a través de la situación económica que se realiza mensual, y es necesario dar charlas a los personales que desconozcan el tema.

PREGUNTA N°10

10.- ¿Las detracciones han afectado en la inversión de la empresa?

CUADRO N°10

AFECTAN LAS DETRACCIONES EN LA INVERSIÓN DE LA EMPRESA

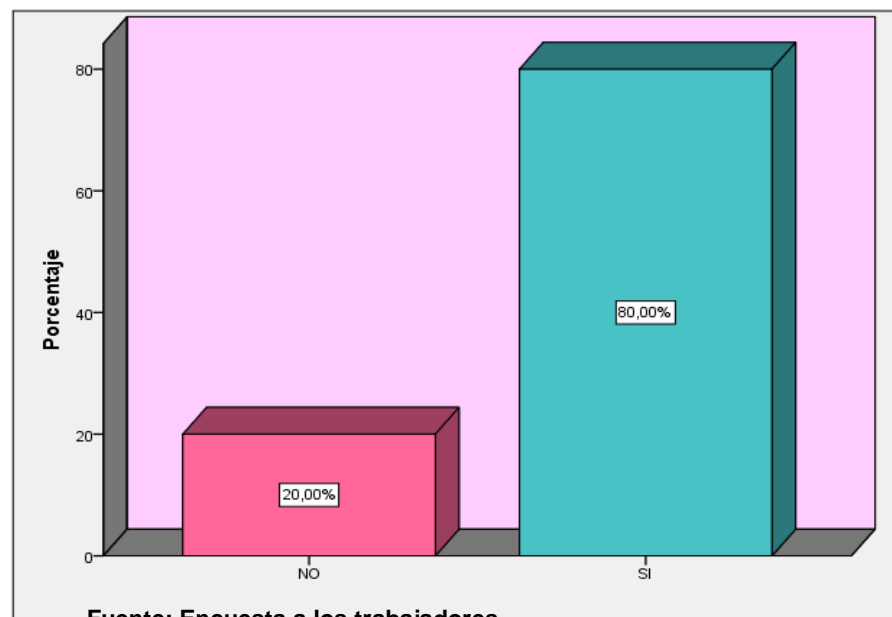
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	20,0	20,0	20,0
	SI	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°10

AFECTAN LAS DETRACCIONES EN LA INVERSIÓN DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 20% de los encuestados (el gerente) dice que las detracciones no afectan a la inversión de la empresa y mientras el 80% (el asistente contable 1 y 2, el administrador y el contador) manifiestan que las detracciones si afecta en la inversión. Lo que significa que tenemos menos dinero en efectivo para invertir afectando así el capital de trabajo de la empresa, teniendo un porcentaje de dinero inmovilizado que lo podríamos usar para otros fines.

PREGUNTA N°11

11.- ¿La empresa realiza análisis de los estados financieros para medir la liquidez?

CUADRO N°11

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

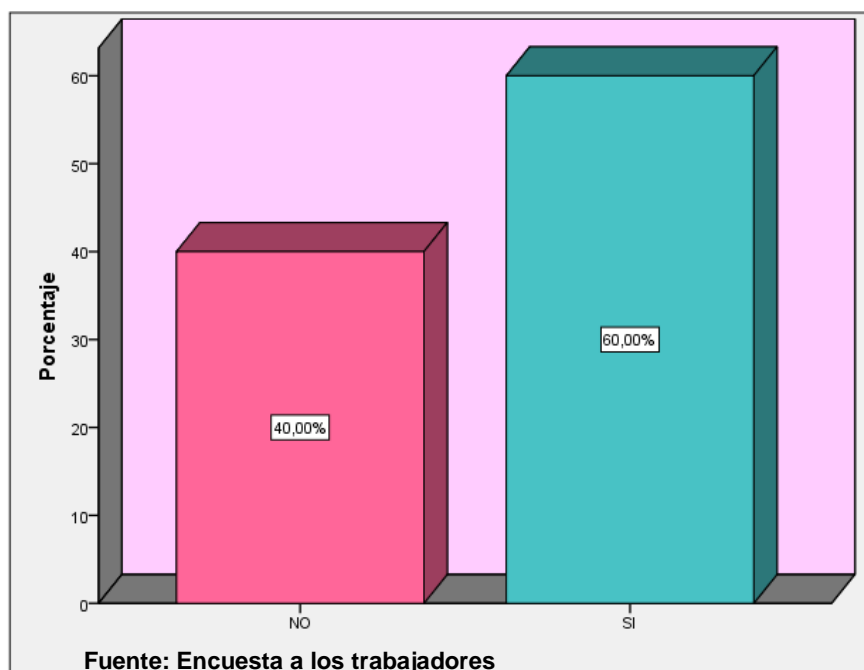
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40,0	40,0	40,0
	SI	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°11

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 40% de las personas encuestadas (asistente contable 1 y el administrador) no realizan análisis de los estados financieros mientras el 60% de las personas encuestadas (asistente contable 2, gerente y el contador) si realizan análisis con los estados financieros. Lo que significa que nos dará a conocer la situación actual de la empresa y tomar decisiones a futuros.

PREGUNTA N°12

12.- ¿las detracciones influyen en la situación económica de la empresa?

CUADRO N°12

INFLUENCIA DE LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA EMPRESA

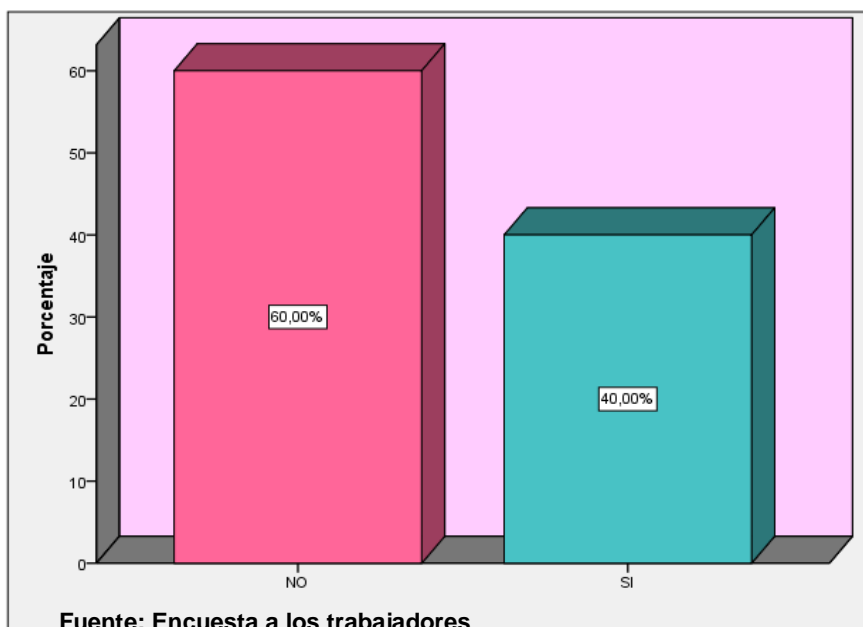
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°12

INFLUENCIA DE LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 60% de los encuestados (el asistente 1 y 2 y el administrador) manifiestan que las detracciones no influyen en la situación económica mientras el 40% de los encuestados (gerente y el contador) manifiestan que si influyen en la situación económica. Lo que significa que es necesario la capacitación del personal administrativo para que analicen la situación de la empresa antes de tomar decisiones que pueden perjudicar a la empresa.

PREGUNTA N°13

13.- ¿Realiza análisis a través de los ratios financieros para saber si cuenta con liquidez?

TABLA N°13

ANÁLISIS DE LOS RATIOS FINANCIEROS

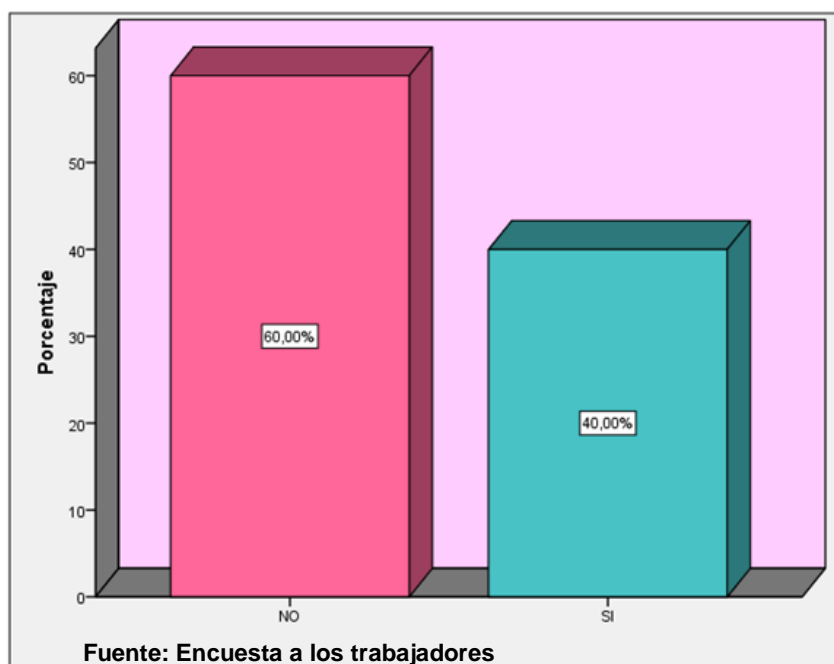
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°13

ANÁLISIS DE LOS RATIOS FINANCIEROS



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

Se analiza que de los 5 encuestados el 60% no realizan análisis con los ratios financieros mientras el 40% de los encuestados si analizan con los ratios financieros. Por lo que se entiende que los personales administrativos no analizan los estados financieros correctamente ya que esto nos llevara a tener mayor validez para tomar cualquier decisión y estar preparado ante cualquier situación.

CUADRO N°14

14.- ¿Usted sabe que es el riesgo de mercado?

CUADRO N°14

CONOCE EL RIESGO DE MERCADO

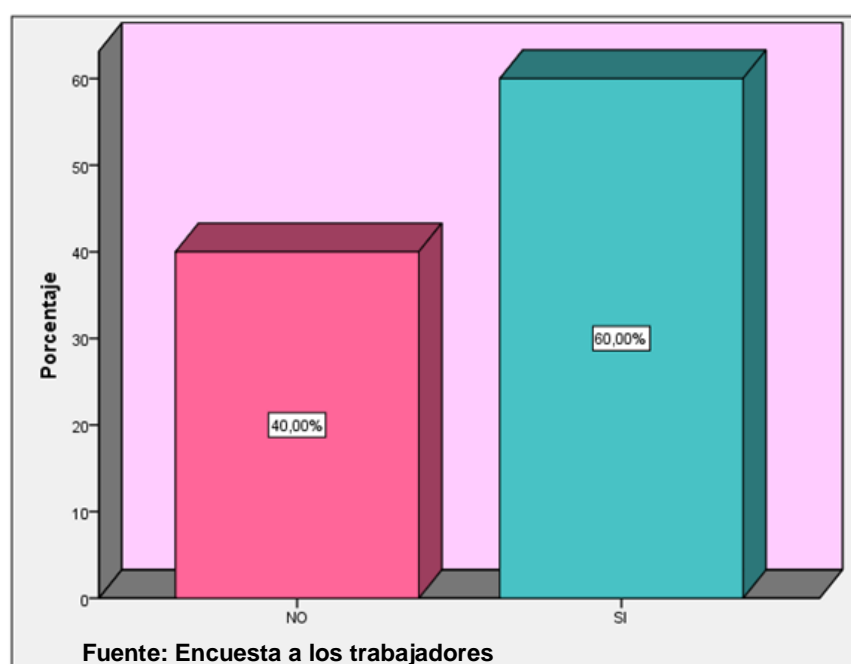
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40,0	40,0	40,0
	SI	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°14

CONOCE EL RIESGO DE MERCADO



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

Análisis e Interpretación:

El 40% de los encuestados (el asistente contable 1 y el administrador) no saben que es el riesgo de mercado mientras el 60% de los encuestados (el asistente contable 2, gerente y contador) si saben que es el riesgo de mercado. Lo que significa es que la mayoría desconoce el tema y es necesario que la empresa realiza capacitación dando a conocer puntos importantes ya que el mercado para la empresa es importante.

PREGUNTA N°15

15.- ¿La empresa tiene efectivo para prevenir el riesgo de liquidez?

TABLA N°15

PREVENCIÓN DE RIESGO DE LIQUIDEZ DE LA EMPRESA

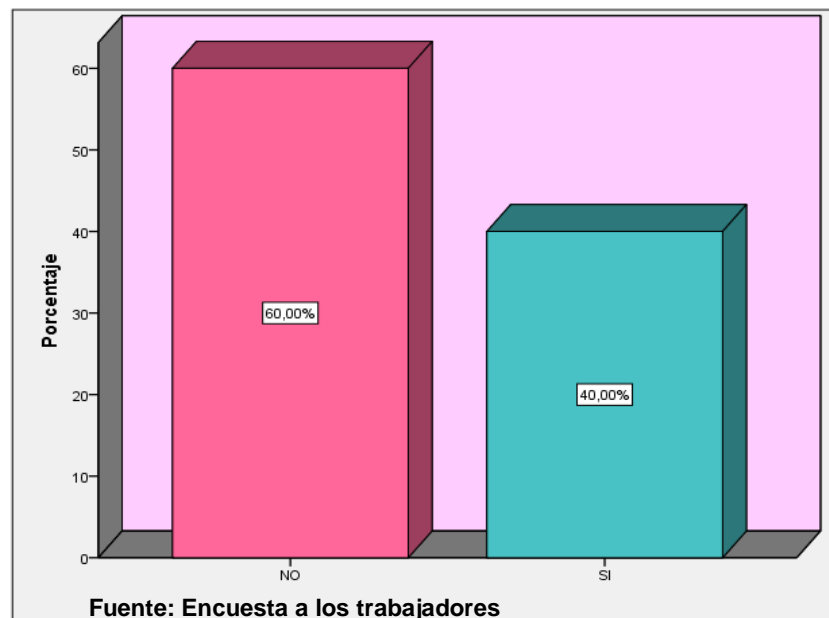
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60,0	60,0	60,0
	SI	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

GRÁFICO N°15

PREVENCIÓN DE RIESGO DE LIQUIDEZ DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta a los trabajadores

Elaboración: Tesista

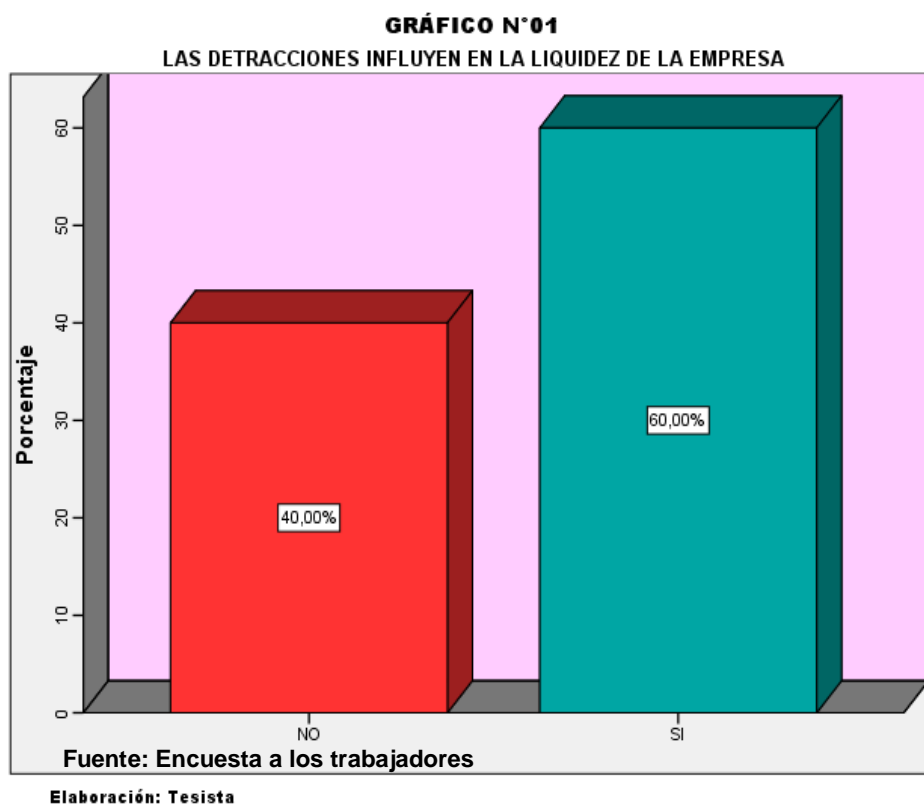
Análisis e Interpretación:

Se aprecia que un 60% de los encuestados manifiestan que la empresa no tiene efectivo para prevenir un riesgo de liquidez mientras que el 40% manifiestan que si tienen efectivo. Esto significa que la empresa no tiene dinero para afrontar sus necesidades por lo que puede irse a la quiebra por eso es importante realizar análisis financieros y una de las causas también es tener dinero inmovilizado.

4.2. Contratación de Hipótesis y prueba de hipótesis

Hipótesis General

Las detracciones influyen de manera negativa en la liquidez de la empresa contratistas generales falcón EIRL., Huánuco 2016.



Elaboración: Tesista

Se confirma a través del cuestionario realizado a los personales del área administrativa obteniendo como resultado en el **gráfico N°01** un porcentaje del 60% que manifiestan que las detracciones si influyen en la liquidez, ya que el porcentaje detraído del total del servicio afecta a la liquidez e inversión de la empresa por lo que no pueden cumplir con las obligaciones tributarias.

ANEXO N°4

EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCON EIRL.

CONSULTOR DE OBRA, ELABORACIÓN DE PERFILES Y SUPERVISIONES

RUC N° 20573296029

ACTIVO	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES	PASIVO Y PATRIMONIO	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo equivalente efectivo	2,340,345.80	2,246,731.97	Tributos y aportaciones por pagar	2,138,576.40	2,124,119.46
Cuentas por cobrar comerciales- terceros	14,428.00	14,428.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	45,726.38	45,726.38
Inventarios	66,690.00	66,690.00	Beneficios sociales por pagar	31,540.00	31,540.00
			cuentas por pagar comerciales	160,060.00	160,060.00
			otras cuentas por pagar	26,542.53	26,542.53
			TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,402,445.31	2,387,988.37
			PASIVO NO CORRIENTES		
			Obligaciones Financieras	2,378.85	2,378.85
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,421,463.80	2,327,849.97	TOTAL PASIVOS	2,404,824.16	2,390,367.22
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO		
Inversiones permanente	92,985.96	92,985.96	Capital social	100,102.94	100,102.94
Inmuebles, maquinaria y equipos	100,788.55	100,788.55	Resultado acumulado	71,461.98	4,039.57
(Depreciación)	-20,040.01	-20,040.01	Resultado del ejercicio	18,809.22	7,074.74
TOTAL ACT. NO CORR.	173,734.50	173,734.50	TOTAL PATRIMONIO	190,374.14	111,217.25
TOTAL ACTIVOS	2,595,198.30	2,501,584.47	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,595,198.30	2,501,584.47

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.
Elaboración: Tesista

ANEXO N°09

RESUMEN DE RATIOS DE LIQUIDEZ

RATIOS	CON DETRACCIÓN	SIN DETRACCIÓN
Liquidez corriente	0.97	1.01
Prueba Ácida	0.95	0.98
Capital neto de trabajo	-60,138.40	19,018.49

Fuente: estado de situación financiera de la empresa contratistas Generales Falcón EIRL.
Elaboración: Tesista

Según el **anexo N° 04** los estados de situación financiera muestran la situación actual de la empresa contratistas generales falcón con detracción y sin detracción que tienen una variación de resultados, nos llevó a realizar los cálculos correspondientes de los ratios de liquidez **Anexo N° 09** demostrando que con la aplicación de detracciones la empresa tiene un capital negativo y sin la aplicación de detracción tiene más capital de trabajo que hace una diferencia de 79,156.89 soles, que pueden invertir y cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Es por eso que las detracciones influyen de manera negativa para la liquidez de la empresa.

Hipótesis Específica N°01

Los depósitos de detracción del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL., año 2016.

GRÁFICO N°02

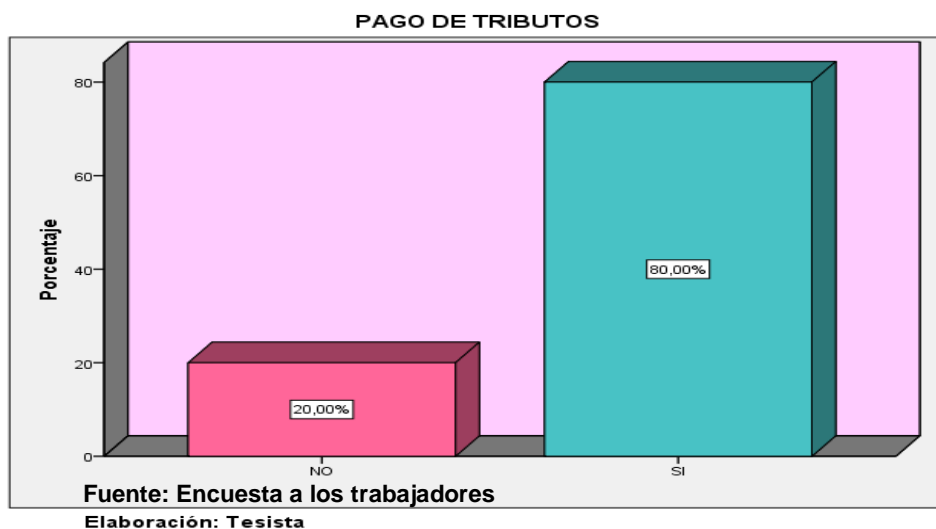
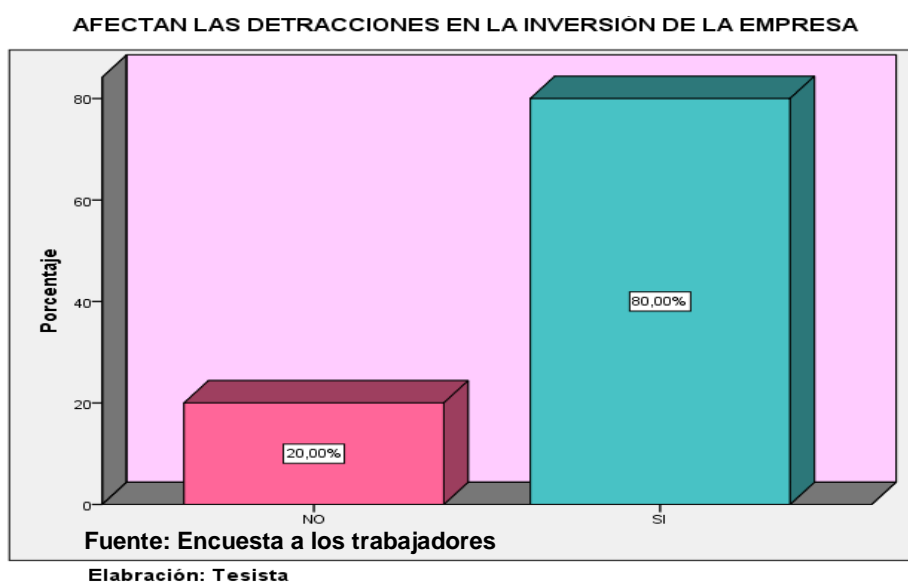


GRÁFICO N°10



ANEXO N°08

CAPITAL NETO DE TRABAJO

RAZÓN	SIN DETRACCIÓN		CON DETRACCIÓN	
	MONTO	RESULTADOS	MONTO	RESULTADOS
Activo corriente - pasivo corriente	2,421,463.8 - 2,402,445.31	19,018.49	2,327,849.97 - 2,387,988.37	-60,138.40

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.

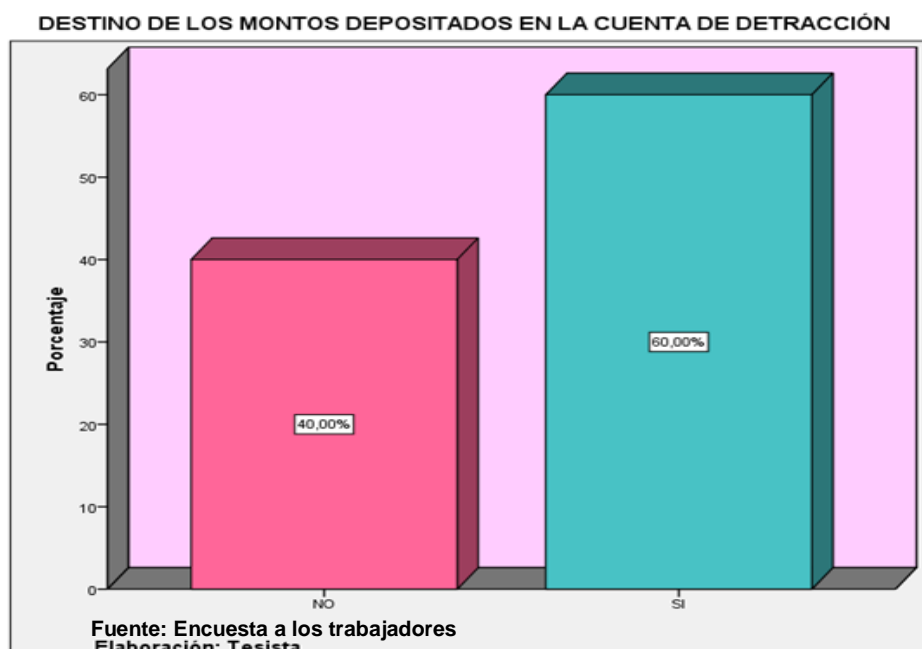
Elaboración: Tesista

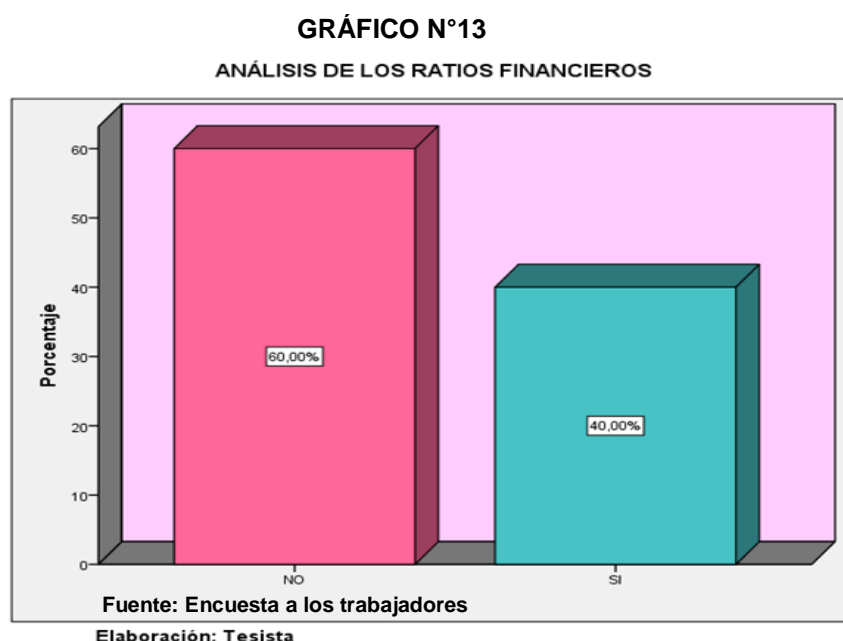
En el **gráfico N°02** en las encuestas realizadas a los trabajadores el 80% conocen los pagos de tributos que se realizan y en el **Gráfico N°10** el 80% de los personales responden que las detracciones si afectan al capital de trabajo de la empresa; en el **Anexo N°08** de capital de trabajo se entiende que con la aplicación de la detracción se tiene una pérdida de dinero por una diferencia mayor que equivale a s/.79,156.89 haciendo que no invierta más, por lo que tiene un monto de dinero depositado en la cuenta de detracciones que está inmovilizado.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

Los procedimientos administrativos de detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL., 2016.

GRÁFICO N°03



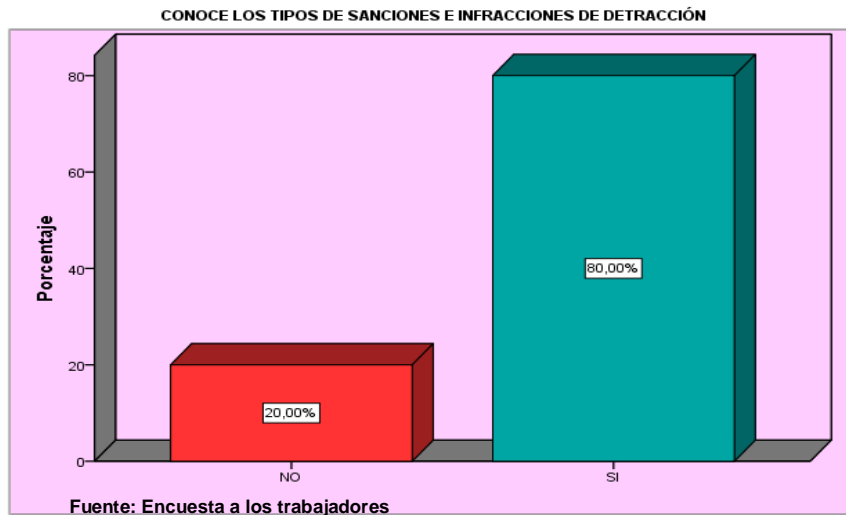


Según el **gráfico N°03** se entiende que el porcentaje de los montos detráídos son exclusivamente para el pago de impuesto por adelantado por lo que el 60% de los trabajadores tienen conocimiento para que son dichos fondos, en el **gráfico N°13** se entiende que la empresa no realizan análisis con los ratios de liquidez para la toma de decisiones que es muy importante para saber la situación financiera en que se encuentra la empresa y prevenir casos futuros; en el **anexo N°11** se conoce las tasas de detracciones que deben ser detráídos según la actividad económica que brinda la empresa.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

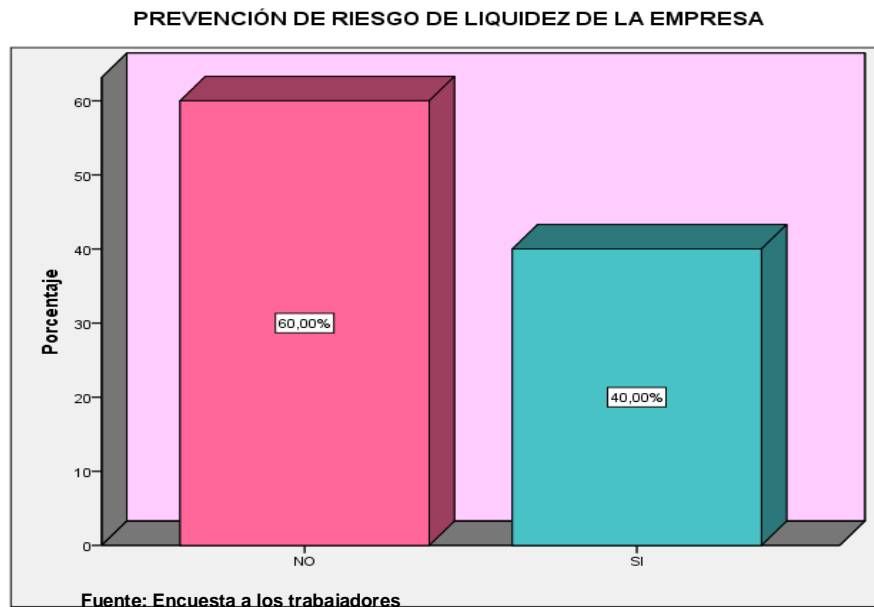
Las Sanciones e infracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. 2016

GRÁFICO N°06



Elaboración tesista

GRÁFICO N°15



Elaboración: Tesista

Por lo que en el **gráfico N°06** nos da a conocer que el 80% de los encuestados conocen los tipos de sanciones e infracciones señaladas en el **anexo N°12** y en el **gráfico N°15** nos da entender que la empresa frente a un riesgo de liquidez no tendría dinero para solventar dichos gastos por eso la detracción si afecta a la liquidez de la empresa por lo que un 60% de los encuestados respondieron que no tienen efectivo, por eso es importante los análisis de liquidez.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de investigación

La finalidad de esta investigación es dar a conocer el problema que enfrenta la empresa constructora y otras empresas por la falta de liquidez a causa del depósito de detracciones por lo que imposibilitan hacer el uso de este fondo.

Condezo & Sánchez (2013) y Suarez (2014) coinciden en que al momento de detraer las detracciones la empresa pierde liquidez por lo que tienen un capital de trabajo inmovilizado no disponiendo de ellos para otros fines.

Con respecto al primer objetivo las detracciones influyen de manera negativa en la liquidez de las empresas según las encuestas realizadas **gráfico N°01**. Al no recibir el monto total por el servicio prestado le cuesta a la empresa invertir donde puede generar rentabilidad, pudiendo originar pérdidas y quiebras a la empresa constructora y con el **anexo 4** Los estados financieros se analizaran cada uno de los ratios de liquidez para saber la situación actual de la empresa.

Con respecto al segundo objetivo los depósitos de detracciones del IGV no tienen calidad de tributo según Effio Fernando (2013), por lo que son importantes ya que a través de ellos conocemos las finalidades de las detracciones el pago de tributos que afectan a la liquidez según el **gráfico N°02** Y siempre capacitar a los personales para que no cometan infracciones que puedan costar dinero ya que muchos de ellos desconocen el tema.

Según el gráfico N°04 el 60% de los encuestados están de acuerdo con solicitar la liberación de fondos de detracción ya que esto nos

permitirá cumplir con nuestras obligaciones comerciales y financieros que tenemos.

La aplicación de los análisis financieros nos da a conocer la situación económica de la empresa a través del análisis de los ratios si es que la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

Condezo & Sánchez (2013) afirma que con la aplicación de los ratios tenemos que la empresa no cuentan con liquidez para afrontar sus deudas ya que los índices de liquidez están por debajo de cada sol.

Cuando la empresa no tiene efectivo incurre a préstamos financieros a entidades bancarias y esto hacen que pagan intereses altos por lo que no genera rentabilidad, sin embargo si los fondos de detracción no estarían retenidos entonces la empresa tendría a su disposición este dinero y disminuirá los prestamos financieros.

Según el cuarto objetivo se conoce las sanciones que deben de pagar las empresas si cometen infracciones o no realizan pagos de detracción dentro de los plazos establecidos según **anexo N°12**; y cuáles son los beneficios tributarios de régimen de gradualidad para disminuir las sanciones tributarias **anexo N°13** de acuerdo a la página www.orientacionsunat.gob.pe

CONCLUSIONES

Al término de trabajo de investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

- 1.- Las detracciones del IGV influyen de manera negativa en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL, según el gráfico N°1 el 60% de los encuestados opinan que las detracciones influyen en la liquidez, por lo que la empresa tiene un porcentaje de dinero inmovilizado que no les permite usar el efectivo impidiendo afrontar gastos a corto plazo, por ende pierden oportunidades no pudiendo cumplir con otras obligaciones contraídas de la empresa ver anexo 04 y 09.
- 2.- Los depósitos de detracciones del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL, según el resultado del gráfico N°10 el 80% de los encuestados opinan que las detracciones afectan en la inversión de la empresa. El análisis realizado nos demuestra que perjudica a la empresa al no contar con el efectivo para afrontar sus obligaciones inmediatas según el anexo N°8.
- 3.- De acuerdo a los resultados obtenidos se ha determinado que los procedimientos administrativos de detracción influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. De acuerdo al gráfico N°03 el 60% de los encuestados tienen conocimiento del destino de los montos depositados; según el gráfico N°04 realizado el 60% de los encuestados están de acuerdo con solicitar la liberación de fondos para disponer del efectivo y cubrir sus obligaciones con terceros y según el Gráfico N°05 el 60% desconocen las tasas de detracciones a pagar.
- 4.- Las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. De acuerdo a los resultados obtenidos mediante cuestionarios según el Gráfico N°06 el 80% de los encuestados conocen las sanciones e infracciones y según el Gráfico

N°07 la empresa desconoce el régimen de gradualidad; por lo que la empresa al no efectuar el depósito de detracción dentro de los plazos establecidos está sujeto a una multa del 50% del importe no depositado con una gradualidad del 100% si lo subsana de manera voluntaria.

RECOMENDACIONES

- 1.- Se recomienda al poder legislativo y al congreso que debe suprimirse la norma de pago de detracciones y deben ser más flexibles o de lo contrario no debe existir ningún pago por adelantado para que así la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. Pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo y ser una empresa rentable.
- 2.- Se recomienda al poder legislativo que los depósitos de detracción del IGV deben de ser más fáciles para que los usuarios cumplan con sus obligaciones y que la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. Deben capacitar constantemente a sus personales administrativos por lo que desconocen las normas administrativas de pago de tributos, y multas que derivan de dicha omisión y evitar gastos innecesarios que ayuda a la empresa.
- 3.- Se recomienda capacitar al trabajador en temas de detracción para el correcto llevado de documentos tributarios y administrativos, también se recomienda que los montos depositados en la cuenta de detracción deben ser solicitados la liberación de fondos para disponer del efectivo y cumplir con sus obligaciones de la empresa.
- 4.- Se recomienda a la empresa Contratistas Generales Falcón EIRL. Llevar un control adecuado de los depósitos y préstamos financieros para no incurrir en sanciones e infracciones de detracción, y evitar el pago de multas ocasionando gastos innecesarios.

CAPÍTULO V

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros y Artículo

- ❖ Alva, Mario; García, José; Arévalo, Jorge y Torres, Felipe. (2009). Detracciones, retenciones y percepciones. Editorial Instituto pacífico SAC. 1° Edición. Lima Perú.
- ❖ Effio, Fernando. (2013). Sistema de detracciones. Asesor empresarial. 1° Edición. Lima Perú. Pag.11-12.
- ❖ Gitman Lawrence J. y Zutter Chad J. (2012). Principio de la administración financiera. 12° Edición. México.
- ❖ Lozano Flores (2010). Manejo de liquidez de la empresa. Gestipolis. Página web.
- ❖ Ibarra, Alberto. (2010). Análisis de las dificultades financieras de las empresas de una economía emergente. Tesis doctoral. México.
- ❖ Hernández, Roberto y Fernández. (2010). Metodología de la investigación. 5° Edición. México.

Normas Tributarias

- ❖ Resolución N°183-2004/SUNAT. 15 de agosto 2004
- ❖ Código tributario título I infracciones y sanciones Tributarias
- ❖ TUO del decreto legislativo N°940
- ❖ Resolución de superintendencia N°258-2005/SUNAT
- ❖ Resolución de superintendencia N°254-2004/SUNAT.

Página Web

- ❖ https://es.m.wikipedia.org/wiki/balance_general
- ❖ <https://Orientaciónsunat.gob.pe/index.php/empresas/liberación-de-fondos-detracciones>
- ❖ https://www.google.com.pe/amp/gestion.pe/amp/tendencias/estado-situación_financiera_2076857
- ❖ https://www.elperuano.com.pe/noticia_agilizan_tramites_para_devolucion_detracciones_40410.aspx
- ❖ <https://.www.orientacion.sunat.gob.pe>
- ❖ http://www.larioja.org/tributos/es/aplazamientos_fraccionamiento2016
- ❖ <https://.www.multibank.gob.pe>
- ❖ <https://economipedia.com/definiciones/activo-corriente-html2015>
- ❖ <https://economipedia.com/definiciones/pasivo-corriente-html2015>
- ❖ https://economipedia.com/definiciones/riesgo_de_mercado-html2009
- ❖ https://economipedia.com/definiciones/riesgo_de_liquidez_html2009
- ❖ <https://www,manejatusfinanzas.com/lainversi%c3%b3n/QUEESINVERSION/tabid/146/lenguaje/es-co/default.aspx.2010>
- ❖ <https://coyunturaeconomica.com/finanzas/liquidez>
- ❖ <https://.es.wikipedia.org/wiki/definición>

ANEXOS

ANEXO N°01
MATRÍZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “LAS DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCN E.I.R.L. EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO, AÑO 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN														
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	a) POBLACIÓN														
¿De qué manera las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?	Determinar de qué manera las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.	Las detracciones influyen de manera negativa en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.	Detracciones	Enfoque: Cuantitativo. Nivel: Descriptivo - correlacional. Diseño: No experimental	<div>TRABAJADORES EN GENERAL DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA FALCÓN EIRL.</div> <table><tr><th>CARGO</th><th>CANTIDAD</th></tr><tr><td>Gerente general</td><td>1</td></tr><tr><td>Administrador</td><td>1</td></tr><tr><td>Contador</td><td>1</td></tr><tr><td>Asistentes Administrativos</td><td>2</td></tr><tr><td>Ingenieros</td><td>4</td></tr><tr><td>TOTAL N=</td><td>9</td></tr></table> <div>Elaboración: Tesista</div>	CARGO	CANTIDAD	Gerente general	1	Administrador	1	Contador	1	Asistentes Administrativos	2	Ingenieros	4	TOTAL N=	9
CARGO	CANTIDAD																		
Gerente general	1																		
Administrador	1																		
Contador	1																		
Asistentes Administrativos	2																		
Ingenieros	4																		
TOTAL N=	9																		
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE	DISEÑO	b) MUESTRA														
¿De qué manera los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?	Determinar de qué manera los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.	Los depósitos de detracción del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.	Liquidez	01 ————— 02 Dónde: O1 =observación o evaluación de la variable X O2 = observación o evaluación de la variable Y	<div>PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCÓN EIRL.</div> <table><tr><th>CARGO</th><th>CANT.</th></tr><tr><td>Gerente General</td><td>1</td></tr><tr><td>Administrador</td><td>1</td></tr><tr><td>Contador</td><td>1</td></tr><tr><td>Asistentes Administrativos</td><td>2</td></tr><tr><td>TOTAL n=</td><td>5</td></tr></table> <div>Elaboración: Tesista</div>	CARGO	CANT.	Gerente General	1	Administrador	1	Contador	1	Asistentes Administrativos	2	TOTAL n=	5		
CARGO	CANT.																		
Gerente General	1																		
Administrador	1																		
Contador	1																		
Asistentes Administrativos	2																		
TOTAL n=	5																		
¿De qué manera los procedimientos administrativos de detracción influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?	Determinar de qué manera los procedimientos administrativos de detracción influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.	Los procedimientos administrativos de detracción influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.																	
¿De qué manera las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016?	Determinar de qué manera las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.	Las sanciones e infracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016.																	

ANEXO 2

CUESTIONARIO DE LAS DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCÓN E.I.R.L. EN LA CIUDAD DE HUANUCO, AÑO 2016.

Según lo que se indique conteste objetivamente cada pregunta marcando con una X, de antemano se agradece su colaboración.

1.- ¿Está de acuerdo que las detracciones influyen en la liquidez de la empresa?

SI ☐

NO ☐

2.- ¿sabe usted en que consiste los pagos de tributos?

SI ☐

NO ☐

3.- ¿Sabe usted cuál es el destino de los montos depositados a la cuenta de detracción?

SI ☐

NO ☐

4.- ¿Está de acuerdo con solicitar la liberación de fondos de depósito de la cuenta de detracción?

DE ACUERDO ☐

EN DESACUERDO ☐

5.- ¿Sabe cuál es la tasa de detracción que paga la empresa?

SI ☐

NO ☐

6.- ¿Conoce los tipos de sanciones e infracciones que puede cometer la empresa al no cumplir con los plazos establecidos de depósito de detracción?

SI ☐

NO ☐

7.- ¿Conoce los beneficios tributarios de régimen de gradualidad de detracciones para reducir las sanciones?

SI ☐

NO ☐

8.- ¿La empresa está manejando bien sus activos corrientes?

SI ☐

NO ☐

9.- ¿Utiliza algún método para el manejo de sus pasivos corrientes?

SI ☐

NO ☐

10.- ¿Las detracciones han afectado en la inversión de la empresa?

SI ☐

NO ☐

11.- ¿La empresa realiza análisis de los estados financieros para medir la liquidez?

SI ☐

NO ☐

12.- ¿Las detracciones influyen en la situación económica de la empresa?

SI ☐

NO ☐

13.- ¿Realiza análisis a través de los ratios financieros para saber si cuenta con liquidez?

SI ☐

NO ☐

14.- ¿Usted sabe que es el riesgo de mercado?

SI ☐

NO ☐

15.- ¿La empresa tiene efectivo para prevenir el riesgo de liquidez?

SI ☐

NO ☐

ANEXO N°3					
REGISTRO DE VENTAS DEL PERIODO AÑO 2016					
EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCÓN EIRL.					
MESES	VALOR DE LA VENTA	IGV (18%)	TOTAL FACTURADO	DETRACCIONES	NETO DISPONIBLE
ENERO 2016	939,357.50	169,084.35	1,108,441.85	44,337.67	1,064,104.18
FEBRERO 2016	947,837.80	170,610.80	1,118,448.60	44,737.94	1,073,710.66
MARZO 2016	938,867.40	168,996.13	1,107,863.53	44,314.54	1,063,548.99
ABRIL 2016	1,140,246.70	205,244.41	1,345,491.11	53,819.64	1,291,671.46
MAYO 2016	1,242,864.90	223,715.68	1,466,580.58	58,663.22	1,407,917.36
JUNIO 2016	1,547,730.80	278,591.54	1,826,322.34	73,052.89	1,753,269.45
JULIO 2016	1,249,515.70	224,912.83	1,474,428.53	58,977.14	1,415,451.38
AGOSTO 2016	1,949,123.30	350,842.19	2,299,965.49	91,998.62	2,207,966.87
SETIEMBRE 2016	1,248,647.50	224,756.55	1,473,404.05	58,936.16	1,414,467.89
OCTUBRE 2016	946,976.40	170,455.75	1,117,432.15	44,697.29	1,072,734.87
NOVIEMBRE 2016	1,847,358.90	332,524.60	2,179,883.50	87,195.34	2,092,688.16
DICIEMBRE 2016	1,152,453.10	207,441.56	1,359,894.66	54,395.79	1,305,498.87
TOTALES	15,150,980.00	2,727,176.40	17,878,156.40	715,126.26	17,163,030.14
Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.					
Elaboración: Tesista					

ANEXO N°04
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCON EIRL.

CONSULTOR DE OBRA, ELABORACIÓN DE PERFILES Y SUPERVISIONES

RUC N° 20573296029

ACTIVO	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES	PASIVO Y PATRIMONIO	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo equivalente efectivo	2,340,345.80	2,246,731.97	Tributos y aportaciones por pagar	2,138,576.40	2,124,119.46
Cuentas por cobrar comerciales- terceros	14,428.00	14,428.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	45,726.38	45,726.38
Inventarios	66,690.00	66,690.00	Beneficios sociales por pagar	31,540.00	31,540.00
			cuentas por pagar comerciales	160,060.00	160,060.00
			otras cuentas por pagar	26,542.53	26,542.53
			TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,402,445.31	2,387,988.37
			PASIVO NO CORRIENTES		
			Obligaciones Financieras	2,378.85	2,378.85
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,421,463.80	2,327,849.97	TOTAL PASIVOS	2,404,824.16	2,390,367.22
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO		
Inversiones permanente	92,985.96	92,985.96	Capital social	100,102.94	100,102.94
Inmuebles, maquinaria y equipos	100,788.55	100,788.55	Resultado acumulado	71,461.98	4,039.57
(Depreciación)	-20,040.01	-20,040.01	Resultado del ejercicio	18,809.22	7,074.74
TOTAL ACT. NO CORR.	173,734.50	173,734.50	TOTAL PATRIMONIO	190,374.14	111,217.25
TOTAL ACTIVOS	2,595,198.30	2,501,584.47	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,595,198.30	2,501,584.47

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.

Elaboración: Tesista

ANEXO N°05
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES FALCÓN EIRL.
 PERIODO AÑO 2016

	SIN DETRACCIÓN	CON DETRACCIÓN
Ventas	17,878,156.40	17,163,030.14
(-) Costo de ventas	-17,470,709.48	-16,771,881.10
UTILIDAD BRUTA	407,446.92	391,149.04
(-) Gastos Administrativos	-218,950.18	-218,950.18
(-) Gastos de ventas	-158,578.73	-158,578.73
UTILIDAD OPERATIVA	29,918.01	13,620.13
(-)Gastos financieros	-3,794.10	-3,794.10
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IR	26,123.91	9,826.03
(-) Impuesto a la renta (28%)	-7,314.69	-2,751.29
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	33,438.60	7,074.74

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.

Elaboración: Tesista

Aplicación de ratios financieros del año 2016

ANEXO N°06

LIQUIDEZ CORRIENTE

RAZÓN	SIN DETRACCIÓN		CON DETRACCIÓN	
	MONTOS	RESULTADOS	MONTOS	RESULTADOS
Activo corriente	2,421,463.80	1.01	2,327,849.97	0.97
pasivo corriente	2,402,445.31		2,387,988.37	

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.

Elaboración: Tesista

Interpretación:

Este ratio de liquidez corriente indica la capacidad de recursos que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo, sin la aplicación de la detracción por cada sol a corto plazo la empresa cuenta con 1.01 soles para pagar y con la aplicación de la detracción tenemos de 0.97 soles por cada sol de deuda a corto plazo por lo que nos dice que la empresa tiene problemas de liquidez. Es decir cuánto más mayor sea el valor de liquidez mayor será la capacidad para que la empresa pueda pagar sus deudas.

Como vemos en el cuadro tenemos una diferencia de 0.04 soles con y sin aplicación de detracción es decir tenemos una disminución leve.

ANEXO N°07 **PRUEBA ÁCIDA**

RAZÓN	SIN DETRACCIÓN		CON DETRACCIÓN	
	MONTOS	RESULTADOS	MONTOS	RESULTADOS
Activo corriente – inventario	2,421,463.80 - 66,690.00	0.98	2,327,849.97 - 66,690.00	0.95
pasivo corriente	2,402,445.31		2,387,988.37	

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.

Elaboración: Tesista

Interpretación:

Este ratio de prueba acida aparta al inventario de la baja de liquidez del activo corriente debido a que los inventarios no se venden fácilmente. El resultado sin detracción es de 0.98 soles y con detracción es de 0.95 soles, lo cual expresa que la empresa se comporta de manera favorable con o sin detracción.

ANEXO N°08 **CAPITAL NETO DE TRABAJO**

RAZÓN	SIN DETRACCIÓN		CON DETRACCIÓN	
	MONTOS	RESULTADOS	MONTOS	RESULTADOS
Activo corriente - pasivo corriente	2,421,463.8 - 2,402,445.31	19,018.49	2,327,849.97 - 2,387,988.37	-60,138.40

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa Contratistas Generales Falcón EIRL.

Elaboración: Tesista

Interpretación:

Este ratio de capital de trabajo se utiliza para medir la liquidez general, lo cual determina la cantidad de dinero que tiene la empresa para que pueda seguir invirtiendo en obras, con la aplicación de detracciones la empresa tiene un capital de trabajo negativo de -60,138.40 soles teniendo una diferencia de 79,156.89 soles.

Y sin detracciones el capital es de 19,018.49 soles. Es decir sin detracciones la empresa tiene capital para operar.

RESUMEN DE RATIOS DE LIQUIDEZ

RATIOS	CON DETRACCIÓN	SIN DETRACCIÓN
Liquidez corriente	0.97	1.01
Prueba Ácida	0.95	0.98
Capital neto de trabajo	-60,138.40	19,018.49

Fuente: estado de situación financiera de la empresa contratistas Generales Falcón EIRL

Elaboración: Tesista

ANEXO N°10

FORMATO DE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE DETRACCIÓN

 Banco de la Nación <small>del Estado de Chile</small>		<h1>DEPÓSITO DE DETRACCIONES</h1>												
N° DE LA CTA. CORRIENTE DEL PROVEEDOR		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 12.5%; height: 20px;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> </tr> </table>												
NOMBRE PROVEEDOR		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>												
(No es necesario consignar el RUC del Proveedor)														
TIPO DE BIEN/ SERVICIO (Tabla N° 1)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; height: 20px;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>													
TIPO DE OPERACIÓN (Tabla N° 2)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; height: 20px;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>													
PERIODO TRIBUTARIO	AÑO	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 12.5%; height: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 12.5%; text-align: center;">0</td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> </tr> </table>	2	0			MES	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; height: 20px;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>						
2	0													
TIPO DE DOCUMENTO ADQUIRIENTE	RUC	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; height: 20px;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>					DNI	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; height: 20px;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>						
N° DE DOCUMENTO ADQUIRIENTE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 12.5%; height: 20px;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> <td style="width: 12.5%;"></td> </tr> </table>													
NOMBRE ADQUIRIENTE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>													
TIPO DE DEPÓSITO	EFFECTIVO <input type="checkbox"/> CHEQUE <input type="checkbox"/>													
MONTO A DEPOSITAR S/.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>													
INFORMACIÓN DEL CHEQUE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>													
FECHA	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; height: 20px;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> </table>													
FIRMA DEL DEPOSITANTE	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>													

BIENES Y SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA (TABLA Nº 1)	
001 - AZÚCAR	019 - ARRENDAMIENTO BIENES
002 - ARROZ	020 - MANTEN / REPARACIÓN BIENES MUEBLES
003 - ALCOHOL ETÍLICO	021 - MOVIMIENTO DE CARGA
004 - RECURSOS HIDROBIOLOGICOS	022 - OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES
005 - MAÍZ AMARILLO DURO	023 - LÍCHES
006 - ALICCIÓN FIBRA	024 - COMISIÓN MERCANTIL
007 - CAÑA DE AZÚCAR	025 - INSCRIPCIÓN DE BIENES POR ENCARGO
008 - MADERA	026 - TRANSPORTE DE PERSONAS
009 - ARENA Y PIEDRA	027 - TRANSPORTES DE BIENES
010 - RESIDUOS, SUBPRODUCTOS, DESCHOS	028 - TRANSPORTE DE PASAJEROS
011 - BIENES INC. A) APÉNDICE I LEY DEL IGV	029 - ALICCIÓN RAMA
012 - INTERMED. LABORAL Y TERCEERIZACIÓN	030 - CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN
013 - ANIMALES VIVOS	031 - ORO
014 - CARNES Y DESPOJOS COMESTIBLES	032 - PAPIERA
015 - ARCONES, CUEROS Y PIELES	033 - ESPANFADOS
016 - ACEITES DE PESCADOS	034 - MINERALES NO ALICCIÓN NO ALIENADOR
017 - HARINA, POLVO, MOLUSCOS Y DEMÁS	035 - DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON EL IGV
018 - EMBARCACIONES PESQUERAS	

ANEXO 11: porcentaje de detracciones según el anexo 3

DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	% Desde el 01.01.2015
1 Arrendamiento de bienes	Al arrendamiento, subarrendamiento o cesión en uso de bienes muebles e inmuebles. Para tal efecto se consideran bienes muebles a los definidos en el inciso b) del artículo 3° de la Ley del IGV. Se incluye en la presente definición al arrendamiento, subarrendamiento o cesión en uso de bienes muebles dotado de operario en tanto que no califique como contrato de construcción de acuerdo a la definición contenida en el numeral 9 del presente anexo. No se incluyen en esta definición los contratos de arrendamiento financiero	10%
4 Otros servicios empresariales	A cualquiera de las siguientes actividades comprendidas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de las Naciones Unidas - Tercera revisión, siempre que no estén comprendidas en la definición de intermediación laboral y tercerización contenida en el presente anexo: a) Actividades jurídicas (7411). b) Actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; asesoramiento en materia de impuestos (7412). c) Investigaciones de mercados y realización de encuestas de opinión pública (7413). d) Actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión (7414). e) Actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de asesoramiento técnico (7421). f) Publicidad (7430). g) Actividades de investigación y seguridad (7492). h) Actividades de limpieza de edificios (7493). i) Actividades de envase y empaque (7495). No están incluidos los servicios prestados por operadores de comercio exterior a los sujetos que soliciten cualquiera de los regímenes o destinos aduaneros especiales o de excepción, siempre que tales servicios estén vinculados a operaciones de comercio exterior (*). Se considera operadores de comercio exterior: 1. Agentes marítimos y agentes generales de líneas navieras 2. Compañías aéreas 3. Agentes de carga internacional 4. Almacenes aduaneros 5. Empresas de Servicio de Entrega Rápida 6. Agentes de aduana. (*)Exclusión aplicable a las operaciones cuyo nacimiento de la obligación tributaria se produzca a partir del 14.07.2012, según Tercera Disposición Complementaria Final de la R.S. N° 158-2012/SUNAT publicada el 13.07.2012.	10%
5 Servicio de transporte de personas	A aquel servicio prestado por vía terrestre, por el cual se emita comprobante de pago que permita ejercer el derecho al crédito fiscal del IGV, de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Pago.	10%
6 Contratos de construcción	A los que se celebren respecto de las actividades comprendidas en el inciso d) del artículo 3° de la Ley del IGV, con excepción de aquellos que consistan exclusivamente en el arrendamiento, subarrendamiento o cesión en uso de equipo de construcción dotado de operario	4%

FUENTE: www.orientación.sunat.gob.pe

ANEXO N°12

En el caso de las multas, es importante tener en cuenta el presente cuadro de infracciones y las sanciones respectivas:

Infracción		Desde 01.07.2012
1.	El sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema, en el momento establecido.	Multa equivalente al 50% del importe no depositado.
2.	El proveedor que permita el traslado de los bienes fuera del Centro de Producción sin haberse acreditado el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado. (1)	Multa equivalente al 50% del monto que debió depositarse, salvo que se cumpla con efectuar el depósito dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes de realizado el traslado.
3.	El sujeto que por cuenta del proveedor permita el traslado de los bienes sin que se le haya acreditado el depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado.	Multa equivalente al 50% del monto del depósito, sin perjuicio de la sanción prevista para el proveedor en los numerales 1 y 2.
4.	El titular de la cuenta a que se refiere el artículo 6 que otorgue a los montos depositados un destino distinto al previsto en el Sistema.	Multa equivalente al 100% del importe indebidamente utilizado.
5.	Las Administradoras de Peaje que no cumplan con depositar los cobros realizados a los transportistas que prestan el servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, en el momento establecido.	Multa equivalente al 50% del importe no depositado.

(1) La infracción no se configurará cuando el proveedor sea el sujeto obligado.

<http://orientacion.sunat.gob.pe>

ANEXO N°13

ANEXO APLICACIÓN DE LA GRADUALIDAD

La sanción de multa correspondiente a la infracción tipificada en el numeral 1 del inciso 12.2. del Artículo 12° del Decreto, consistente en que "el sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema en el momento establecido", será graduada de acuerdo a lo señalado a continuación:

SUJETOS OBLIGADOS (Artículo 5° del Decreto y normas complementarias)	CRITERIO DE GRADUALIDAD	Criterio de Gradualidad: Subsanación (1) (Porcentaje de rebaja de la multa) Si se realiza la Subsanación antes que surta efecto cualquier notificación en la que se le comunica al infractor que ha incurrido en infracción
a) El adquirente del bien, usuario del servicio, quien encarga la construcción o tercero, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio no tiene cuenta abierta en la que se pueda realizar el Depósito. b) El adquirente del bien, usuario del servicio, quien encarga la construcción o tercero, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio tiene cuenta abierta en la que se puede realizar el Depósito. c) El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1 del artículo 5° del Decreto. (2) d) El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el tercer párrafo del literal a) del inciso 5.1 del artículo 5° del Decreto. e) El sujeto del IGV, en el caso del retiro de bienes, y el propietario de los bienes que realice o encargue el traslado de dichos bienes.	SUBSANACIÓN (1)	100%

(1) Este criterio es definido en el artículo 3°. La subsanación parcial determinará que se aplique la rebaja en función a lo subsanado. Si se realiza más de una subsanación parcial se deberán sumar las rebajas respectivas

(2) Si el proveedor del bien o el prestador del servicio recibió del adquirente o usuario el íntegro del importe de la operación sujeta al Sistema, se deberá tener en cuenta lo siguiente:

- El Depósito total que efectúe el proveedor o prestador en el plazo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1. del artículo 5 del Decreto determinará que el adquirente o usuario no sea sancionado por la infracción comprendida en el Régimen.
- El Depósito parcial efectuado por el proveedor o prestador en el plazo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1. del artículo 5 del Decreto o la Subsanación realizada por éstos, reducen la sanción del adquirente o usuario por la infracción contemplada en el Régimen, por un monto equivalente a la rebaja que le pertenezca al proveedor o prestador.

ANEXO 14

GALERIAS FOTOGRÁFICAS

DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CONTRATISTAS GENERALES
FALCÓN EIRL.



EMPEZANDO A ENCUESTAR



ENCUESTANDO A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA

